

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

Informe d'auditoria pública de  
Comptes anuals a 31 de desembre de 2022  
i Informe de gestió de l'exercici 2022



## 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 de situació a 31 de desembre de 2022, 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 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2.a) de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

### Fonament de l'opinió

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

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

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

### Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual.

Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

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

## Qüestions clau de l'auditoria

### Immobilitzat material (valoració i existència)

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.

Tal com s'indica a la nota 4.b) de la memòria dels comptes anuals adjunts, l'immobilitzat material es valora al seu preu d'adquisició que inclou, a més del preu facturat pel proveïdor, totes les despeses necessàries per a la seva posada en condicions de funcionament, o al seu cost de producció, menys l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives pel deteriorament reconegut. Les despeses directament imputables als elements de l'immobilitzat material són incorporades al cost d'adquisició fins a la seva entrada en funcionament. Els costos d'ampliació, modernització o millores que representen un augment de la productivitat, capacitat o eficiència, o un allargament de la vida útil dels béns, es capitalitzen com a major cost dels corresponents béns. Les despeses financeres directament atribuïbles a l'adquisició o construcció d'elements d'immobilitzat que necessiten un període de temps superior a un any per estar en condicions d'ús, s'incorporen al seu cost fins que es troben en condicions de funcionament, sempre i quan no se superi el seu valor de mercat o de reposició.

Els costos de reparacions importants s'activen i s'amortitzen durant la vida útil estimada dels mateixos, mentre que les despeses de manteniment recurrents es carreguen en el compte de pèrdues i guanys durant l'exercici en què s'incorren. L'amortització de l'immobilitzat material es calcula sistemàticament pel mètode lineal, distribuint el cost dels actius entre els anys de vida útil estimada, aplicant el criteri d'amortitzar els elements d'immobilitzat material des que entren en funcionament. Quan l'entrada en funcionament es produeix dins de l'exercici, només s'amortitza la part proporcional corresponent.

Centrem la nostra anàlisi en aquesta àrea degut a la importància del valor net comptable de l'immobilitzat material respecte dels comptes anuals en el seu conjunt i, en conseqüència, a la major concentració del risc inherent d'incorrecció material.

## Manera en què s'han tractat en l'auditoria

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

Hem realitzat un enteniment de les polítiques comptables de valoració i registre de l'immobilitzat material.

- Hem analitzat el contracte amb el proveïdor adjudicat del procediment per la contractació de la construcció i subministrament dels trens, incloent el servei de manteniment integral per un període de 15 anys per circulació del servei de rodalies Lleida.
- Hem realitzat proves substantives per a la correcta capitalització de les altes de l'immobilitzat mitjançant l'obtenció de la documentació suport.
- Hem analitzat la política aplicada per la Societat respecte del potencial deteriorament dels diferents elements de l'immobilitzat.
- Hem comprovat, així mateix, la totalitat i idoneïtat de la informació revelada als comptes anuals adjunts respecte d'aquest epígraf.

Com a resultat dels nostres procediments no es van observar excepcions o incorreccions materials.





### Altra informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici 2022, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat, i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte de l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 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

10 de maig de 2023

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

PricewaterhouseCoopers  
Auditores, S.L.

2023 Núm. 20/23/02358

IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR  
Informe d'auditoria de comptes subjecte  
a la normativa d'auditoria de comptes  
espanyola o internacional



**FGCRAIL, SA**  
**(Societat Unipersonal)**

Comptes anuals

31 de desembre de 2022

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, sweeping stroke that starts from the bottom left and curves upwards and to the right, ending in a sharp point.

Estats Financers  
31 de desembre de 2022



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Balanç de situació  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

ACTIU	Notes	2022	2021
<b>ACTIU NO CORRENT</b>		<b>4.377.534</b>	<b>34.796</b>
<b>Immobilitzat intangible</b>	<b>6</b>	<b>27.534</b>	<b>34.796</b>
Concessions		27.300	34.500
Patents, llicències, marques i similars		234	296
<b>Immobilitzat material</b>	<b>7</b>	<b>4.350.000</b>	<b>-</b>
Immobilitzat en curs i bestretes		4.350.000	-
<b>ACTIU CORRENT</b>		<b>12.810.544</b>	<b>4.808.212</b>
<b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b>		<b>1.068.705</b>	<b>87.673</b>
Clients, empreses del grup i associades	8 / 13	157.288	83.117
Altres crèdits amb les Administracions Públiques	11.a	911.417	4.556
<b>Periodificacions a curt termini</b>		<b>-</b>	<b>505</b>
<b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>8</b>	<b>11.741.839</b>	<b>4.720.034</b>
Tresoreria		11.741.839	4.720.034
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>17.188.078</b>	<b>4.843.008</b>
PATRIMONI NET I PASSIU	Notes	2022	2021
<b>PATRIMONI NET</b>		<b>17.103.509</b>	<b>4.750.704</b>
<b>FONS PROPIS</b>		<b>17.103.509</b>	<b>4.750.704</b>
<b>Capital</b>	<b>10.a</b>	<b>17.040.000</b>	<b>4.700.000</b>
Capital escripturat		17.040.000	4.700.000
<b>Reserves</b>		<b>50.704</b>	<b>39.900</b>
Legal i estatutàries	10.d	5.278	4.198
Altres reserves	10.c	45.426	35.702
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>3 / 10.b</b>	<b>12.805</b>	<b>10.804</b>
<b>PASSIU CORRENT</b>		<b>84.569</b>	<b>92.304</b>
<b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>		<b>84.569</b>	<b>92.304</b>
Proveïdors, empreses del grup i associades	9 / 13	38.046	66.007
Creditors varis	9	43.536	24.767
Passius per impost corrent	11.a	2.411	1.516
Altres deutes amb l'Administració Pública	11.a	576	14
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>17.188.078</b>	<b>4.843.008</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria són part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2022

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Compte de pèrdues i guanys  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	Notes	2022	2021
<b>Import net de la xifra de negoci</b>		<b>777.838</b>	<b>657.655</b>
Prestacions de serveis	12.a / 13	777.838	657.655
<b>Aprovisionaments</b>		<b>(228.880)</b>	<b>(204.189)</b>
Treballs realitzats per altres empreses	12.b	(228.880)	(204.189)
<b>Altres despeses d'exploració</b>	12.c	<b>(522.998)</b>	<b>(433.661)</b>
Serveis exteriors		(522.945)	(433.374)
Tributs	11.d	(53)	(287)
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	6	<b>(7.262)</b>	<b>(5.393)</b>
<b>Altres resultats</b>		<b>(1.625)</b>	<b>(7)</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>17.073</b>	<b>14.405</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>17.073</b>	<b>14.405</b>
<b>Impost sobre beneficis</b>	11.b	<b>(4.268)</b>	<b>(3.601)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	10.b	<b>12.805</b>	<b>10.804</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria són part integrant del Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2022

**FGCRAIL, S.A.**  
(Societat Unipersonal)  
Estat de canvis en el patrimoni net  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

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

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022



**FGCRAIL, S.A.**  
(Societat Unipersonal)  
Estat de canvis en el patrimoni net  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

	Capital Social	Reserves	Resultat de l'exercici	TOTAL
<b>SALDO, FINAL DE L'ANY 2020</b>	300.000	30.546	9.354	339.900
Correccions	-	-	-	-
<b>SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2021</b>	300.000	30.546	9.354	339.900
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	10.804	10.804
<b>Operacions amb socis o propietaris</b>	<b>4.400.000</b>	-	-	<b>4.400.000</b>
Aportacions a compte de capital	4.400.000	-	-	4.400.000
Ajustaments excedents de romanents	-	-	-	-
Altres variacions de patrimoni net	-	9.354	(9.354)	-
<b>SALDO FINAL ANY 2021</b>	<b>4.700.000</b>	<b>39.900</b>	<b>10.804</b>	<b>4.750.704</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2022






Handwritten notes and markings along the right margin of the page.

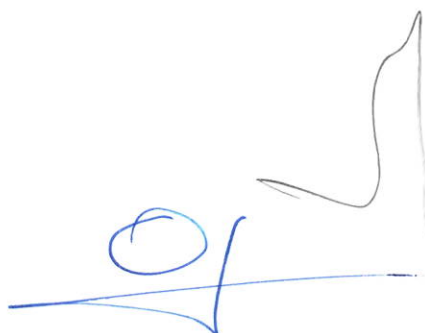
**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Estat de fluxos d'efectiu**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

	Notes	2022	2021
<b>1. Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>11.b</b>	<b>17.073</b>	<b>14.405</b>
<b>2. Ajustaments del resultat</b>		<b>7.262</b>	<b>5.393</b>
a) Amortització de l'immobilitzat	6	7.262	5.393
b) Correccions valoratives per deteriorament		-	-
c) Variació de provisions		-	-
d) Imputació de subvencions		-	-
e) Resultats per baixes i alienació de l'immobilitzat		-	-
f) Ingressos financers		-	-
g) Despeses financeres		-	-
<b>3. Canvis en el capital corrent</b>		<b>(989.156)</b>	<b>40.315</b>
a) Existències		-	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar	11.a	(981.032)	38.977
c) Altres actius corrents		505	(505)
d) Creditors i altres comptes a pagar	9	(8.629)	1.843
e) Altres passius corrents		-	-
<b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>		<b>(3.374)</b>	<b>(3.652)</b>
a) Pagaments d'interessos		-	-
b) Cobraments d'interessos		-	-
c) Cobraments / pagaments per impost sobre beneficis	11.b	(3.374)	(3.652)
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(968.195)</b>	<b>56.461</b>
<b>5. Pagaments per inversions</b>		<b>(4.350.000)</b>	<b>(36.000)</b>
a) Empreses del grup i associades		-	-
b) Immobilitzat intangible		-	(36.000)
c) Immobilitzat material	7	(4.350.000)	-
d) Altres actius financers		-	-
<b>6. Cobraments per desinversions</b>		-	-
a) Immobilitzat material		-	-
b) Altres actius financers		-	-
c) Empreses del grup i associades		-	-
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		<b>(4.350.000)</b>	<b>(36.000)</b>
<b>7. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>		<b>12.340.000</b>	<b>4.400.000</b>
a) Emissió d'instruments de patrimoni	10.a	12.340.000	4.400.000
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts		-	-
<b>8. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>		-	-
a) Devolució i amortització de:			
a.1) Deutes amb entitats de crèdit		-	-
a.2) Deutes amb empreses del grup i associades		-	-
<b>9. Cobraments i pagaments per dividendes i instruments de patrimoni</b>		-	-
Remuneració d'altres instruments de patrimoni		-	-
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		<b>12.340.000</b>	<b>4.400.000</b>
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT</b>	<b>8</b>	<b>7.021.805</b>	<b>4.420.461</b>
<b>Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici</b>		<b>4.720.034</b>	<b>299.573</b>
<b>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</b>		<b>11.741.839</b>	<b>4.720.034</b>

Les Notes 1 a 16 descrites a la Memòria són part integrant de l'Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2022

Memòria

31 de desembre de 2022





**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

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

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

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

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

S'entén per acord de concessió aquell en virtut del qual la societat concedent encomana a una empresa concessionària la construcció, inclosa la millora, i explotació, o només l'explotació, com en aquest cas, d'infraestructures que estan destinades a la prestació de serveis públics de naturalesa econòmica durant el període de temps previst en l'acord (5 anys). En aquest cas, la societat concedent no regula quins serveis públics ha de prestar l'empresa concessionària amb la infraestructura, a qui ha de prestar-los i a quin preu, per tant, no 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. Amb data 7 d'octubre de 2022, es formalitza una pròrroga per un període d'un any, sense alteració de cap manifestació i pacte del conveni subscrit en data 7 d'octubre de 2018.

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



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

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

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

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

## **2. Bases de presentació dels comptes anuals**

### **a) Imatge fidel**

Els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables de la Societat, i s'han presentat d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, i les modificacions incorporades a aquest sent les últimes les incorporades mitjançant el Reial Decret 1/2021, de 12 de gener, en vigor pels exercicis iniciats a partir de l'1 de gener de 2021, amb l'objectiu de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, així com la veracitat dels fluxos d'efectiu incorporats en l'estat de fluxos d'efectiu, i d'acord a l'ordre VEH/6/2019, de 15 de gener, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya en matèria pressupostària, així com de les pertinents instruccions realitzades per la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

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 2022, comparatiu amb 31 de desembre de 2021. 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 2022 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 2021 van ser aprovats amb data 29 de juny de 2022 per part de la Junta General Ordinària d'Accionistes.



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

**b) Principis comptables no obligatoris aplicats**

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

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

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

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

**d) Comparació de la informació**

La informació continguda en aquesta memòria referida a l'exercici 2022 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2021.

**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**

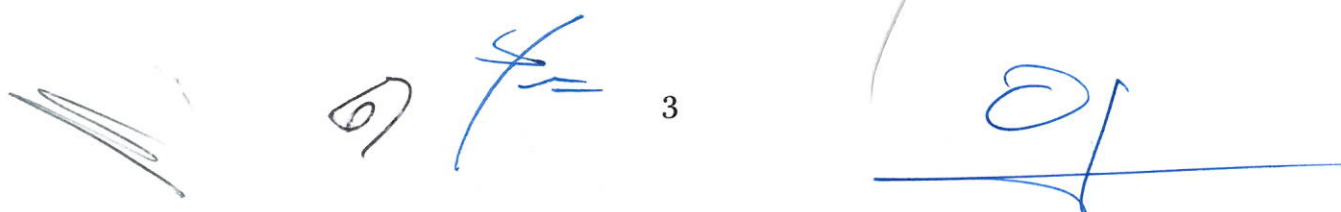
Els comptes anuals es presenten en euros, que és la moneda funcional i de presentació de la Societat.

**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.

The bottom of the page features several handwritten signatures in blue ink. On the left, there is a signature that appears to be 'A'. In the center, there is a signature that looks like 'S'. To the right of the center, there is a large, stylized signature that resembles 'A'. Below this large signature, there is another signature that looks like 'O'. The page number '3' is printed in the center of the page, below the signatures.



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

**3. Aplicació de Resultats**

La proposta de distribució del resultat formulada per l'exercici 2022, és la següent:

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

La proposta de distribució del resultat formulada per l'exercici 2021 i finalment aprovada, va ser 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 distribució de resultats compleix els requisits i limitacions establertes en els estatuts de la Societat i en la normativa legal vigent.

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

Les normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals per a l'exercici acabat al 31 de desembre de 2022 i d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

**a) Immobilitzat intangible**

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

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

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

*Amortització*

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

**b) Immobilitzat material:**

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

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

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

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

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

*Amortització*

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

La taula d'amortitzacions per comptes és la següent:

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



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

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

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

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

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

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

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

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

**c) Instruments financers: Actius**

Actius financers a cost amortitzat

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

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

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

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

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

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

Deteriorament del valor

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

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



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

actius financers a tipus d'interès variable, s'utilitza el tipus d'interès efectiu que correspon a la data de tancament dels comptes anuals d'acord amb les condicions contractuals.

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

Actius financers a cost

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

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

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.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

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

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

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

#### Deteriorament del valor

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



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

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

**d) Patrimoni net i passiu financer**

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

Passius financers a cost amortitzat

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

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

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

Valoració inicial

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

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

Valoració posterior

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

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



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

**e) Impost sobre beneficis**

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

Les diferències es classifiquen en:

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

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

Els impostos diferits es calculen, 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.

**f) Provisions i contingències**

*Provisions*

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

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

*Passius contingents*

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

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

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

**g) Ingressos i despeses**

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

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

**h) 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.



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

**i) 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'exploració 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.

**j) Informació pressupostària**

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

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



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

**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 2022 i 2021, 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.

**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.

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

**6. Immobilitzat intangible**

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

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

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>

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.

No s'han registrat altes durant 2022. 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 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

Al 31 de desembre de 2022 i 2021, la Societat no té inversions en immobilitzat intangible situades a l'estranger.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

La Societat no té immobilitzat intangible adquirit a empreses del grup a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.

Al 31 de desembre de 2022, la Societat té immobilitzat intangible totalment amortitzat per valor de 22.980 euros (22.980 euros al 2021).

Al 31 de desembre de 2022 i 2021, no existeix immobilitzat intangible subjecte a restriccions de titularitat o pignorat com a garanties de passius.

**7. Immobilitzat material**

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

Detall	Immobilitzat en curs	TOTAL
<u>Cost</u>		
Saldo a 1 de gener de 2022	-	-
Altes	4.350.000	4.350.000
<b>Saldo a 31 de desembre de 2022</b>	<b>4.350.000</b>	<b>4.350.000</b>
<u>Amortització</u>		
Saldo a 1 de gener de 2021	-	-
Dotacions	-	-
<b>Saldo a 31 de desembre de 2022</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Valor net comptable a 31 de desembre de 2022</b>	<b>4.350.000</b>	<b>4.350.000</b>

Amb data 17 de desembre de 2021, es va signar un contracte entre la Societat i el proveïdor Stadler Valencia, S.A. atès que aquest proveïdor havia estat adjudicat del procediment restringit ref.PRO2/21-CONTR/2021/010 per la contractació de la construcció i subministrament de 4 unitats de tren elèctriques de longitud màxima de 70 metres, i capacitat per a 325 persones, amb les corresponents peces de parc, incloent el servei de manteniment integral per un període de 15 anys per circulació del servei de rodalies Lleida. El preu del contracte es va fixar en 43.500.000 euros, abans d'IVA, més manteniment per 19.422.480 euros. Totes les despeses derivades de l'execució del contracte seran a càrrec del proveïdor, no podent repercutir-les a la Societat.

Al lliurament de la documentació acreditativa per a l'adquisició de les matèries primeres per a la fabricació de les estructures de les caixes recepcionades al 2022 per un 10% del preu del contracte que correspon a un import de 4.350.000 (més IVA). L'import de les altes de l'exercici 2022 com immobilitzat en curs es correspon amb l'adquisició d'aquestes matèries primeres per a la fabricació de les 4 unitats de tren.

No s'han registrat despeses financeres capitalitzades a 31 de desembre de 2022 ni a 31 de desembre de 2021.



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

A 31 de desembre de 2022 i 2021, la Societat no té immobilitzat material totalment amortitzat.

Al 31 de desembre de 2022 i 2021, no existeix immobilitzat intangible subjecte a restriccions de titularitat o pignorat com a garanties de passius.

## 8. Instruments financers: Actius financers

### Actius financers per categories i classes

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

Classes	Instruments financers a curt termini	
Categories	31/12/2022	31/12/2021
<b>Préstecs i partides a cobrar</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Actius financers a cost amortitzat	157.288	83.117
<b>Total</b>	<b>157.288</b>	<b>83.117</b>

Els actius financers a cost amortitzat inclouen saldos de Clients, empreses del grup.

No s'ha estimat morositat de clients.

### Classificació per venciments d'actius financers

A continuació detallem els actius financers de l'exercici 2022 i 2021 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 2022

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

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

Actius	2022	Total
Clients, empreses del grup (Nota 13)	83.117	83.117
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>83.117</b>	<b>83.117</b>

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

### Tresoreria i altres actius líquids

La tresoreria de la Societat del exercici 2022 i 2021 és la següent:

Concepte	31.12.2022	31.12.2021
Tresoreria	11.741.839	4.720.034
<b>Total</b>	<b>11.741.839</b>	<b>4.720.034</b>

L'augment de la tresoreria a 31 de desembre de 2022 es degut principalment a l'augment de capital realitzat per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (Nota 10).

## 9. Instruments financers: Passius financers

### Passius financers per categories i classes

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

Categories	Instruments financers a curt termini	
	31/12/2022	31/12/2021
Proveïdors, empreses del grup i associades (Nota 13)	38.046	66.007
Creditors	43.536	24.767
<b>Total Passius financers a cost amortitzat</b>	<b>81.582</b>	<b>90.774</b>

### Classificació per venciments de passius financers

A continuació detallem els passius financers de l'exercici 2022 i 2021 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 2022

Deutes	2023	Total
Proveïdors, empreses del grup (Nota 13)	38.046	38.046
Creditors varis	43.536	43.536
<b>Total a Curt Termini</b>	<b>81.582</b>	<b>81.852</b>
<b>Total a Llarg Termini</b>	-	-

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

<b>Deutes</b>	<b>2022</b>	<b>Total</b>
Proveïdors, empreses del grup (Nota 13)	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>

*Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents*

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

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Immobilitzat material (Nota 7)	39.150.000	43.500.000
Obligacions contractuals per futures reparacions i manteniment d'inversions immobiliàries (Nota 7)	19.422.480	19.422.480
<b>TOTAL</b>	<b>58.572.480</b>	<b>62.922.480</b>

*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>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>Dies</b>	<b>Dies</b>
Període mig de pagament a proveïdors	2	22
Ràtio d'operacions pagades	2	21
Ràtio d'operacions pendents de pagament	10	22
	<b>Euros</b>	<b>Euros</b>
Total pagaments realitzats	5.279.352	708.577
Total pagaments pendents	1.573	37.284

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



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
	<u>Euros</u>	<u>Euros</u>
-Amb entitats del Grup:	38.046	28.723
-Amb entitats creditores:	34.016	24.766

**10. Fons propis**

**a) Capital Social**

Al 31 de desembre de 2022, es disposa d'un capital social escriturat per valor de 17.040.000 euros representat per 1704 accions ordinàries i nominatives de 10.000 euros de valor nominal cada una que es troben totalment subscriïtes i desemborsades. S'ha arribat a aquesta situació després de realitzar la següent operació:

*Ampliació de capital durant l'exercici 2022*

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

Al 31 de desembre de 2021, la Societat disposava 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 trobaven totalment subscriïtes 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 12.805 euros de benefici (al 2021, el benefici va ser de 10.804 euros).

**c) Reserves voluntàries**

La Societat disposa al present exercici d'un import de 45.426 euros de saldo creditor (47.510 euros de saldo creditor corresponen a beneficis no distribuïts i 2.084 euros de saldo deutor a despeses de constitució). A l'exercici 2021 aquest saldo corresponia a un import de 35.702 euros de saldo creditor, corresponent a les despeses de constitució de la Societat (saldo deutor 2.084 euros) i beneficis no distribuïts (saldo creditor 37.786 euros).

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

**d) Reserva legal**

La Societat disposa al present exercici d'un import de 5.278 euros (4.198 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.

**11. Situació fiscal**

**a) Saldos amb Administracions Públiques**

Saldos deutors:

	31.12.2022	31.12.2021
Hisenda Pública deutora per IVA	911.417	4.556
<b>Total</b>	<b>911.417</b>	<b>4.556</b>

Saldos creditors:

	31.12.2022	31.12.2021
Hisenda Pública creditora per retencions	576	14
H.P., creditora per impost sobre societats	2.411	1.516
<b>Total</b>	<b>2.987</b>	<b>1.530</b>

Durant l'exercici 2022 la Societat ha realitzat pagaments fraccionats del impost sobre societats per import de 1.857 euros (2.085 euros en l'exercici 2021). L'Impost sobre Societats a pagar en l'exercici 2022 ascendeix a 4.268 euros (Nota 11 b) (3.601 euros a 31 de desembre de 2021). 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 2022 és la següent:

<b>Liquidació Impost de Societats</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Resultat de l'exercici	12.805	10.804
Impost sobre Societats	4.268	3.601
<b>Resultat abans d'Impostos</b>	<b>17.073</b>	<b>14.405</b>
Diferències Temporàries	-	-
<b>Base Imposable prèvia</b>	<b>17.073</b>	<b>14.405</b>
<b>Base Imposable definitiva</b>	<b>17.073</b>	<b>14.405</b>
Quota de l'Impost de societats	4.268	3.601
Pagaments realitzats a compte	(1.857)	(2.085)
<b>Resultat liquidatiu</b>	<b>2.411</b>	<b>1.516</b>

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

<b>Conciliació de Despesa per Impost de Societats</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2021</b>
Quota íntegra de l'Impost Societats	4.268	3.601
<b>Despesa per Impost de Societats</b>	<b>4.268</b>	<b>3.601</b>

*Bases imposables negatives pendents de compensar*

No figuren bases imposables negatives a 31 de desembre de 2022 i 2021 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 53 euros en concepte d'altres tributs (287 euros a l'exercici 2021).

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



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

**12. Ingressos i despeses**

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

Detall	2022	2021
Prestació de serveis	777.838	657.655
<b>Total</b>	<b>777.838</b>	<b>657.655</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.

**b) Altres aprovisionaments**

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

Detall	2022	2021
Treballs realitzats per altres empreses	228.880	204.189
<b>Total</b>	<b>228.880</b>	<b>204.189</b>

**c) Altres despeses d'exploació**

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

Detall	2022	2021
Arrendaments i cànon	501.177	421.453
Serveis professionals independents	11.312	5.784
Altres serveis	10.456	6.137
Altres impostos	53	287
<b>Total</b>	<b>522.998</b>	<b>433.661</b>

**13. Operacions amb parts vinculades**

El detall dels saldos i transaccions durant l'any 2022 entre la Societat i empreses vinculades és la següent:

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

FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

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

	<b>Actiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Despeses</b>	<b>Ingressos</b>
	<b>Actiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Serveis</b>	<b>Serveis</b>
	<b>corrent</b>	<b>corrent</b>	<b>rebuts</b>	<b>prestats</b>
	<b>Deutors</b>	<b>Creditors</b>		
	<b>comercials</b>	<b>comercials</b>		
	<b>(Nota 8)</b>	<b>(Nota 9)</b>		<b>(Nota 12.a)</b>
<b>Societats del grup</b>				
Ferrocarrils				
Generalitat Catalunya	83.117	66.007	389.465	657.655
(FGC)				
<b>Total</b>	<b>83.117</b>	<b>66.007</b>	<b>389.465</b>	<b>657.655</b>

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

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

Durant l'exercici 2022 i 2021 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 2022 i 2021, 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 7.312 euros concepte de prima d'assegurança de responsabilitat civil dels Administradors (6.291 euros al 2021).

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 abstingut d'incórrer en els supòsits de conflicte d'interès previstos en l'article 229 d'aquesta llei, excepte en els casos en què hagi estat obtinguda la corresponent autorització.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

**15. Informació pressupostària**

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

El 29 de desembre de 2021 es va aprovar la Llei 1/2021 de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2022.

En el decurs de l'exercici, la Presidència del Consell d'Administració d'FGC Rail, SAU ha acordat una modificació pressupostària d'acord amb les bases d'execució pressupostària, aprovades pel Consell d'Administració d'FGC Rail, SAU en sessió de 29 de novembre de 2021.

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2022		
					Pressupost Llei 1/2021	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
3	31	319	319.0009	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>718.298,62</b>	<b>0,00</b>	<b>718.298,62</b>
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	718.298,62	0,00	718.298,62
				<i>Prestació d'altres serveis</i>	718.298,62	0,00	718.298,62
				<i>Prestació d'altres serveis entitats dins SP</i>	718.298,62	0,00	718.298,62
8	83	832	832.6360	<b>VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>	<b>12.340.000,00</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>16.740.000,00</b>
				APORT. CAPITAL I FONS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	12.340.000,00	0,00	12.340.000,00
				<i>Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis D'FGC</i>	12.340.000,00	0,00	12.340.000,00
				<i>D'FGC</i>	12.340.000,00	0,00	12.340.000,00
	87	870	870.0001	ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERCICIS ANTERIORS	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
				<i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i>	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
				<i>Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors</i>	0,00	4.400.000,00	4.400.000,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>					<b>13.058.298,62</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>17.458.298,62</b>

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2022		
					Pressupost Llei 1/2021	Modificacions pressupostàries	Pressupost Definitiu
2	20	201	201.0001	<b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS</b>	<b>718.298,62</b>	<b>0,00</b>	<b>718.298,62</b>
				LLOGUERS I CÀNONS	503.036,80	0,00	503.036,80
				<i>Lloguer i cànon de material de transport</i>	126.024,59	0,00	126.024,59
				<i>Lloguer i cànon de material de transport</i>	126.024,59	0,00	126.024,59
				<i>Altres lloguers i cànon</i>	377.012,21	0,00	377.012,21
				<i>Altres lloguers i cànon</i>	377.012,21	0,00	377.012,21
	22	224	224.0001	MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	215.261,82	0,00	215.261,82
				<i>Despeses d'assegurances</i>	8.084,78	0,00	8.084,78
				<i>Despeses d'assegurances</i>	8.084,78	0,00	8.084,78
				<i>Despeses diverses</i>	22.737,86	0,00	22.737,86
				<i>Altres despeses diverses</i>	22.737,86	0,00	22.737,86
				<i>Treballs realitzats per altres empreses</i>	184.439,18	0,00	184.439,18
				<i>Seguretat</i>	61.170,10	0,00	61.170,10
				<i>Gestió de centres i serveis</i>	117.875,50	0,00	117.875,50
				<i>Auditoria i control de fons europeu</i>	3.458,06	0,00	3.458,06
				<i>Treballs tècnics</i>	1.935,52	0,00	1.935,52
6	61	610	610.0001	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>12.340.000,00</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>16.740.000,00</b>
				INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	900.000,00	0,00	900.000,00
				<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	900.000,00	0,00	900.000,00
				<i>Inversions en edificis i altres construccions</i>	900.000,00	0,00	900.000,00
	63	630	630.0001	INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	11.440.000,00	4.400.000,00	15.840.000,00
				<i>Inversions en material de transport</i>	11.440.000,00	4.400.000,00	15.840.000,00
				<i>Inversions en material de transport</i>	11.440.000,00	4.400.000,00	15.840.000,00
<b>TOTAL DESPESES</b>					<b>13.058.298,62</b>	<b>4.400.000,00</b>	<b>17.458.298,62</b>



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Memòria dels Comptes anuals  
31 de desembre de 2022  
(Expressada en euros)

**Acord de modificació pressupostària de 15 de desembre de 2022, informada en el Consell d'Administració de 16 de desembre de 2022:**

Adequació pressupostària per la incorporació del romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2021 en l'exercici 2022. Aquesta incorporació va ser autoritzada per la Intervenció General en data 25 d'octubre de 2022.

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

<b>Resultat Pèrdues i Guanys</b>	<b>12.805,15</b>
(+) <i>Despeses PiG, No Liquidació Pressupost</i>	7.262,79
(-) <i>Despeses No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	4.350.000,00
(+) <i>Ingressos No PiG, Si Liquidació Pressupost</i>	12.340.000,00
(-) <i>Ingressos PiG, No Liquidació Pressupost</i>	1,45
<b>Resultat Pressupostari</b>	<b>8.010.066,49</b>

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

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

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

- 4.350.000,00 euros d'inversions realitzades.

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

- 12.340.000,00 euros procedents de l'aportació d'FGC al fons patrimonial d'FGC Rail, SAU per a la realització d'inversions.

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

- 1,45 euros d'ingressos extraordinaris sense corrent monetària.

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

CONCEPTE	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat
1.(+) Operacions No financeres (Cap. 1 a 7)	777.960,54	757.894,05	20.066,49
(+) Operacions Corrents (Cap. 1 a 5)	777.960,54	757.894,05	20.066,49
(+) Operacions de Capital (Cap. 6 i 7)	0,00	0,00	0,00
2. (+) Operacions amb Actius Financers (Cap 8)	12.340.000,00	4.350.000,00	7.990.000,00
3. (+) Operacions Comercials	0,00	0,00	0,00
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)</b>	<b>13.117.960,54</b>	<b>5.107.894,05</b>	<b>8.010.066,49</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>13.117.960,54</b>	<b>5.107.894,05</b>	<b>8.010.066,49</b>
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria			12.340.000,00
5. (-) Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat			4.350.000,00
6. (+) Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat			
<b>IV. SUPERÀVIT O DÈFICIT DE FINANÇAMENT DE L'EXERCICI (III+4-5+6)</b>	<b>13.117.960,54</b>	<b>5.107.894,05</b>	<b>20.066,49</b>
<b>IV. Resultat pressupostari ajustat = (I-II-III)</b>	<b>13.117.960,54</b>	<b>5.107.894,05</b>	<b>20.066,49</b>

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

(+) 1. Fons líquids de tresoreria	11.741.839,34
VII. Efectiu i altres actius líquids	11.741.839,34
(+) 2. Drets pendents de cobrament	1.068.703,74
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	1.068.703,74
(-) 3. Obligacions pendents de pagament	84.567,91
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	84.567,91
(+,-) 4. Partides pendents d'aplicació	0,00
<b>I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)</b>	<b>12.725.975,17</b>
(-) II. Excés de finançament afectat	12.390.000,00
(-) III. Saldo de dubtós cobrament	0,00
<b>IV. Romanent de tresoreria no afectat = (I-II-III)</b>	<b>335.975,17</b>

Es produeix un romanent de tresoreria total de 12.725.975,17 euros, dels quals 12.390.000,00 euros són per excés de finançament afectat donat l'endarreriment en el procés d'adquisició de les unitats de tren. La primera fita del contracte s'ha executat i pagat en el segon semestre de 2022, el que ha provocat que la segona fita es dilati en el temps, projectant-se en el 2023. Actualment està en fase de validació les propostes tècniques del constructor que han de donar resposta als requisits tècnics requerits per FGC Rail, SAU.



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

El romanent de tresoreria no afectat provenen de la mateixa gestió operativa de l'empresa. Aquest romanent serà aplicat per cobrir els imports pendents de pagament a la data de tancament del balanç. Com aquests deutes són amb venciment inferior a un any es consideren a curt termini.

Dins de la partida de drets de cobrament 157.287,88 euros són el saldo de clients per la prestació de serveis que l'empresa manté amb FGC i 911.415,86 corresponen a la partida d'Hisenda Pública deutora per l'IVA de les unitats de tren.

En l'apartat d'obligacions pendents de pagament s'inclouen 81.581,23 euros que es corresponen als pagaments a creditors i proveïdors d'empreses del grup i altres.

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

**1.- INGRESSOS**

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Ingressos	2022				
					Pressupost Definitiu	Ingressos liquidats	% Execució	Desviacions	% Desviació
3	31	319	319.0009	<b>TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>	<b>718.298,62</b>	<b>777.960,54</b>	<b>108,31%</b>	<b>59.661,92</b>	<b>8,31%</b>
				PRESTACIÓ DE SERVEIS	718.298,62	777.838,00	108,29%	59.539,38	8,29%
				Prestació d'altres serveis	718.298,62	777.838,00	108,29%	59.539,38	8,29%
				Prestació d'altres serveis ent. dins SP	718.298,62	777.838,00	108,29%	59.539,38	8,29%
	39	399	399.0009	<b>ALTRES INGRESSOS</b>	<b>0,00</b>	<b>122,54</b>	<b>0,00%</b>	<b>122,54</b>	<b>0,00%</b>
				Ingressos diversos	0,00	122,54	0,00%	122,54	0,00%
				Altres ingressos diversos	0,00	122,54	0,00%	122,54	0,00%
8	83	832	832.6360	<b>VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS</b>	<b>16.740.000,00</b>	<b>12.340.000,00</b>	<b>73,72%</b>	<b>(4.400.000,00)</b>	<b>-26,28%</b>
				APORT. CAPITAL I FONDS PROPIS ENTIT. SP I PARTICIP.	12.340.000,00	12.340.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				Aportacions d'altres entitats SP de la Generalitat a Fons Propis D'FGC	12.340.000,00	12.340.000,00	100,00%	0,00	0,00%
				D'FGC	12.340.000,00	12.340.000,00	100,00%	0,00	0,00%
	87	870	870.0001	<b>ROMANENTS DE TRESORERIA D'EXERC. ANTER.</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>
				Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	4.400.000,00	0,00	0,00%	(4.400.000,00)	-100,00%
				Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	4.400.000,00	0,00	0,00%	(4.400.000,00)	-100,00%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>					<b>17.458.298,62</b>	<b>13.117.960,54</b>	<b>75,14%</b>	<b>(4.340.338,08)</b>	<b>-24,86%</b>

**2.- DESPESES**

CAP.	ART.	CONC.	APLIC.	Despeses	2022				
					Pressupost Definitiu	Obligacions reconegudes	% Execució	Desviacions	% Desviació
2	20	201	201.0001	<b>DESPESES DE BÉNS CORRENTS</b>	<b>718.298,62</b>	<b>757.894,05</b>	<b>105,51%</b>	<b>39.595,43</b>	<b>5,51%</b>
				LLOGUERS I CÀNONS	503.036,80	501.177,11	99,63%	(1.859,69)	-0,37%
				Lloguer i cànon de material de transport	126.024,59	145.745,97	115,65%	19.721,38	15,65%
				Lloguer i cànon de material de transport	126.024,59	145.745,97	115,65%	19.721,38	15,65%
				Altres lloguers i cànon	377.012,21	355.431,14	94,28%	(21.581,07)	-5,72%
				Altres lloguers i cànon	377.012,21	355.431,14	94,28%	(21.581,07)	-5,72%
	22	224	224.0001	<b>MATERIAL, SUBMINISTRAMENTS I ALTRES</b>	<b>215.261,82</b>	<b>256.716,94</b>	<b>119,26%</b>	<b>41.455,12</b>	<b>19,26%</b>
				Despeses d'assegurances	8.084,78	10.420,98	128,90%	2.336,20	28,90%
				Despeses d'assegurances	8.084,78	10.420,98	128,90%	2.336,20	28,90%
				Tributs	0,00	5.349,45	0,00%	5.349,45	0,00%
				Tributs	0,00	5.349,45	0,00%	5.349,45	0,00%
				Despeses diverses	22.737,86	755,00	3,32%	(21.982,86)	-96,68%
				Despeses per serveis bancaris	0,00	35,00	0,00%	35,00	0,00%
				Altres despeses diverses	22.737,86	720,00	3,17%	(22.017,86)	-96,83%
				Treballs realitzats per altres empreses	164.439,18	240.191,51	130,23%	55.752,33	30,23%
				Seguretat	61.170,10	145.084,89	237,18%	83.914,79	137,18%
				Gestió de centres i serveis	117.875,50	83.795,09	71,09%	(34.080,41)	-28,91%
				Actuacions de control	3.458,06	4.453,51	128,79%	995,46	28,79%
				Treballs tècnics	1.935,52	6.858,02	354,32%	4.922,50	254,32%
6	61	610	610.0001	<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>16.740.000,00</b>	<b>4.350.000,00</b>	<b>25,99%</b>	<b>(11.490.000,00)</b>	<b>-68,64%</b>
				INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT	900.000,00	0,00	0,00%	(900.000,00)	-100,00%
				Inversions en edificis i altres construccions	900.000,00	0,00	0,00%	(900.000,00)	-100,00%
				Inversions en edificis i altres construccions	900.000,00	0,00	0,00%	(900.000,00)	-100,00%
	63	630	630.0001	<b>INVERSIONS EN MATERIAL DE TRANSPORT</b>	<b>15.840.000,00</b>	<b>4.350.000,00</b>	<b>27,46%</b>	<b>(11.490.000,00)</b>	<b>-72,54%</b>
				Inversions en material de transport	15.840.000,00	4.350.000,00	27,46%	(11.490.000,00)	-72,54%
				Inversions en material de transport	15.840.000,00	4.350.000,00	27,46%	(11.490.000,00)	-72,54%
<b>TOTAL DESPESES</b>					<b>17.458.298,62</b>	<b>5.107.894,05</b>	<b>29,26%</b>	<b>(12.350.404,57)</b>	<b>-70,74%</b>

Resultat liquidatiu

8.010.066,49



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

El pressupost total d'ingressos i despeses ha estat de 17.458.298,62 euros.

Els ingressos liquidats són 13.117.960,54 euros, els quals provenen principalment de l'aportació dinerària d'FGC com a accionista únic de la Societat i pels ingressos generats per la facturació a FGC. Els ingressos, si no es té en compte la incorporació de romanents d'exercicis anteriors, presenten una desviació respecte els pressupostats del 0,46%.

Les obligacions reconegudes són 5.107.894,05 euros, les quals presenten una desviació de -70,74 %. Aquesta ve motivada bàsicament per l'endarreriment inicial en el procés d'adquisició de les unitats de tren que ha provocat un retard en l'acompliment del calendari de les fites de construcció. El pagament de la primera fita del contracte estava previst en el 2021 i finalment s'ha executat durant el segon semestre del 2022. Atès l'anterior, la fita prevista per al 2022, donat que actualment està en fase de validació les propostes tècniques del constructor que han de donar resposta als requisits tècnics requerits per l'empresa, s'acabarà pagant dins del 2023.

## **16. Obligacions informatives complementàries**

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

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

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

#### **2. Normativa específica**

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

Resten, en tot cas, sotmesos al dret públic:

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

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

**3. Òrgans de govern**

- Junta General d'accionistes:

Soci	% participació
Ferrocarrils de la Generalitat	100

- Consell d'Administració:

Nom membre	Càrrec	Representació
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 2022 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimoniais	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	17.940,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560,00	18.500,85
Concessions d'obra pública	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Col.laboracio entre sector públic i privat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Administratiu especial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>17.940,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>560,00</b>	<b>18.500,85</b>

**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Memòria dels Comptes anuals**  
**31 de desembre de 2022**  
**(Expressada en euros)**

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

La Societat no ha executat cap conveni de col·laboració a l'exercici 2022.

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

FGCRAIL, S.A.U. no ha rebut ni concedit subvencions a l'exercici 2022.

**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.

**17. Altra informació**

**a) Informació mediambiental**

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

**b) Nombre mitjà d'empleats**

La Societat no té empleats en plantilla.

**c) Honoraris dels auditors**

Els honoraris meritats durant l'exercici per PricewaterhouseCoopers Auditors, S.L. (PwC) pels serveis d'auditoria de comptes i per altres serveis de verificació van ascendir al 2022 a 3.250 euros pels serveis d'auditoria (3.250 euros al 2021) i no es van prestar al 2022 ni al 2021 altres serveis de verificació.

Així mateix, no hi ha hagut al 2022 ni al 2021 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.

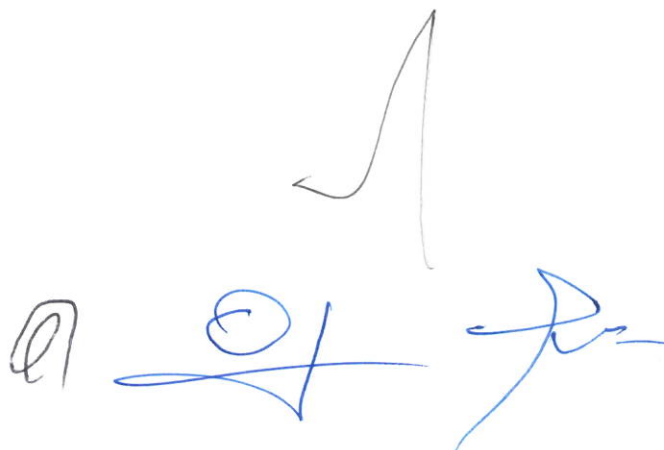
**d) Fets posteriors**

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 2022



## 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 Ferroviària 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 a l'objecte de disposar d'un taller pels nous trens. La Societat té una concessió per part del Ministeri de Foment a 5 anys i el seu venciment serà el 2026.

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

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 2022**

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. Amb data 7 d'octubre de 2022, es formalitza una pròrroga per un període d'un any, sense alteració de cap manifestació i pacte del conveni subscrit en data 7 d'octubre de 2018.

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

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

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

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

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	2022
<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>	<b>12.805</b>



**FGCRAIL, S.A.**  
**(Societat Unipersonal)**  
**Informe de Gestió**  
**31 de desembre de 2022**

Cal destacar com altres aspectes econòmics de l'exercici 2022:


- \* 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 2 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.

**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.



3



FGCRAIL, S.A.  
(Societat Unipersonal)  
Formulació dels Comptes Anuals i Informe de Gestió  
31 de desembre de 2022

**FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ DE L'EXERCICI 2022**

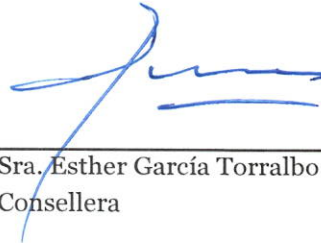
El Consell d'Administració de la Societat, i en compliment dels requisits establerts en l'article 253 de la Llei de Societats de Capital i de l'article 37 del Codi de Comerç, procedeix a formular els Comptes anuals i l'Informe de gestió de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022, els quals venen constituïts pels documents annexos que precedeixen a aquest escrit.

Barcelona, a 29 de març de 2023

EL CONSELL D'ADMINISTRACIÓ



Sr. Pere Calvet Tordera  
President i conseller delegat



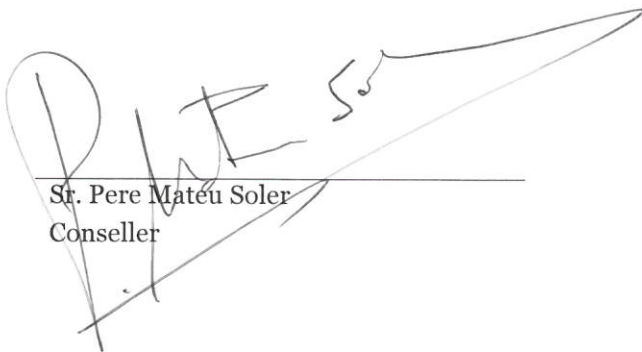
Sra. Esther García Torralbo  
Consellera



Sr. Oriol Juncadella Fortuny  
Conseller



Sr. Albert Tortajada Flores  
Conseller



Sr. Pere Mateu Soler  
Conseller