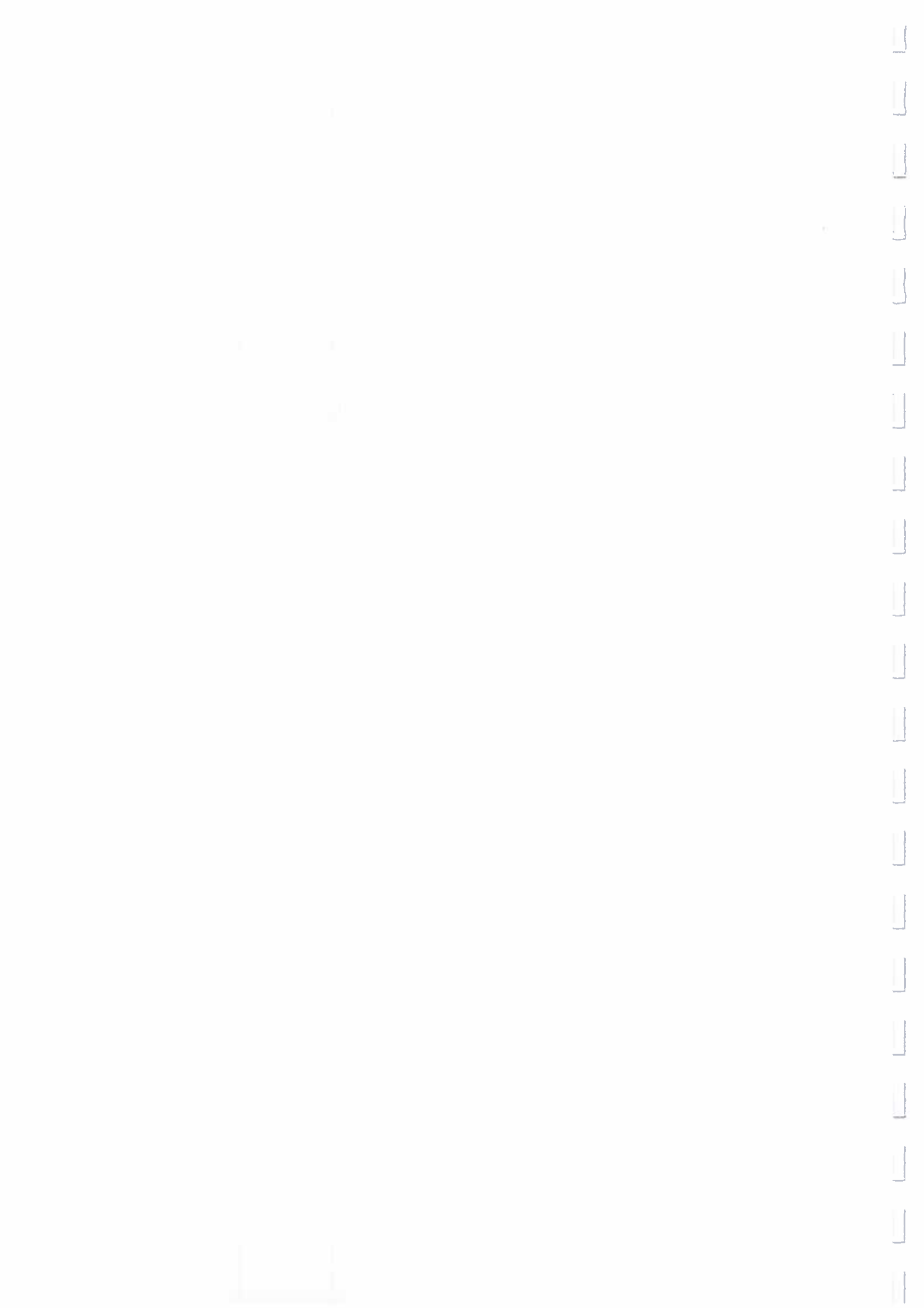


**CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.**

Informe d'auditoria pública de  
Comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2017





## INFORME D'AUDITORIA PUBLICA DE COMPTES ANUALS ABREUJATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

Als accionistes de Cargometro Rail Transport, S.A., per encàrrec del consell d'administració,

### Introducció

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Cargometro Rail Transport, S.A. (la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que atribueix a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya les funcions de control financer mitjançant la forma d'auditoria de les entitats i empreses públiques dependents de la Generalitat i d'acord amb el que s'estableix als estatuts de la Societat.

Els administradors de la Societat són responsables de la formulació dels comptes anuals abreujats d'acord amb el marc d'informació financera que es detalla a la nota 2.a) de la memòria abreujada adjunta i en particular d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, són responsables del control intern que consideri necessari per permetre que la preparació dels esmentats comptes anuals abreujats estiguin lliures d'incorrecció material.

Els comptes anuals abreujats a què es refereix aquest informe han estat formulats pels administradors de la Societat en data 23 de març de 2018.

### Objectiu i abast del treball: Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals abreujats adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb Normes d'Auditoria del Sector Públic. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor de comptes anuals abreujats, a fi de dissenyar els 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 la Societat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals abreujats.

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

.....  
*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](http://www.pwc.es)*





### Opinió

En la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Cargometro Rail Transport, S.A. a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### Altres qüestions

Els comptes anuals abreujats de Cargometro Rail Transport, S.A. corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre aquests comptes anuals abreujats amb data 10 de maig de 2017.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.

Joan Ramon Tugas i Barrero

11 de maig de 2018

Col·legi  
de Censors Jurats  
de Comptes  
de Catalunya

PricewaterhouseCoopers  
Auditores, S.L.

Any 2018 Núm. 20/18/00633  
IMPORT COL·LEGIAL: 96,00 EUR

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



**CARGOMETRO RAIL**

**TRANSPORT, S.A.**

Comptes Anuals abreujats de l'exercici

31 de desembre de 2017





| <b>ACTIU</b>  | <b>Notes</b> | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|---|--------------|-------------|-------------|
| <b>ACTIU NO CORRENT</b>                             |              | -           | 15.438      |
| Actius per impost diferit                           |              | -           | 15.438      |
| <b>ACTIU CORRENT</b>                                |              | 904.870     | 618.561     |
| <b>Deutors comercials i altres comptes a cobrar</b> |              | 679.149     | 190.466     |
| Clients per vendes i prestacions de serveis         | 5            | 679.149     | 185.921     |
| Altres deutors                                      | 8            | -           | 4.545       |
| <b>Inversions financeres a curt termini</b>         |              | 3.928       | -           |
| <b>Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>  | 5            | 221.793     | 428.095     |
| <b>TOTAL ACTIU</b>                                  |              | 904.870     | 633.998     |

| <b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>                        | <b>Notes</b> | <b>2017</b> | <b>2016</b> |
|--|--------------|-------------|-------------|
| <b>PATRIMONI NET</b>                                 |              | 96.682      | 44.489      |
| <b>FONS PROPIS</b>                                   | 7            | 96.682      | 44.489      |
| Capital escripturat                                  |              | 61.000      | 61.000      |
| Reserves   |              | 41.174      | 41.174      |
| Resultats d'exercicis anteriors                      |              | (57.685)    | (71.223)    |
| Resultat de l'exercici                               | 3            | 52.193      | 13.538      |
| <b>PASSIU CORRENT</b>                                |              | 808.188     | 589.509     |
| <b>Creditors comercials i altres comptes a pagar</b> |              | 808.188     | 589.509     |
| Proveïdors   | 6, 10        | 797.472     | 589.466     |
| Altres creditors                                     | 8            | 10.716      | 43          |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                  |              | 904.870     | 633.998     |

l.

| <b>COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS</b> | <b>Notes</b> | <b>2017</b>   | <b>2016</b>   |
|-----------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Import net de la xifra de negoci  | 9            | 1.848.724     | 1.827.177     |
| Aprovisionaments                  | 9            | (1.442.973)   | (1.466.682)   |
| Altres despeses d'exploració      |              | (336.176)     | (342.186)     |
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>      |              | <b>69.575</b> | <b>18.309</b> |
| Ingressos financers               |              | 40            | 69            |
| Altres ingressos financers        |              | 40            | 69            |
| Despeses financeres               |              | (24)          | (327)         |
| <b>RESULTAT FINANCER</b>          |              | <b>16</b>     | <b>(258)</b>  |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>  |              | <b>69.591</b> | <b>18.051</b> |
| Impostos sobre beneficis          | 8            | (17.398)      | (4.513)       |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>     |              | <b>52.193</b> | <b>13.538</b> |

l.

## 1. Informació general i activitat de l'empresa

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

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

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

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

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

A 31 de desembre del present exercici, la Societat no està obligada, d'acord amb el contingut de l'article 42 del Codi de Comerç, a formular comptes anuals consolidats per no ser societat dominant d'un grup de societats.

La Societat es troba participada al 51% per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya i al 49% per Comsa Rail Transport, S.A. (Societat integrada en el grup del qual es capçalera la societat COMSA CORPORACION INFRAESTRUCTURAS, S.L.).

## 2. Bases de presentació dels comptes anuals abreujats

### a) Imatge fidel

Els comptes anuals abreujats 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 per Reial Decret 1159/2010 i Reial Decret 602/2016, pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries, amb objecte de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat esdevinguts durant el corresponent exercici. Els comptes anuals abreujats inclouen el balanç abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujada i la memòria abreujada a 31 de desembre de 2017, comparatiu amb 31 de desembre de 2016.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
31 de desembre de 2017  
(Expressats en euros)

Els comptes anuals abreujats de la Societat de l'exercici 2017 han estat formulats pel Consell d'Administració i se sotmetran a l'aprovació de la Junta General d'Accionistes, estimant-ne que seran aprovades sense modificació.

Els comptes anuals abreujats inicialment formulats corresponents a l'exercici 2016 van ser aprovats amb data 8 de juny de 2017 per part de la Junta General Ordinària d'Accionistes.

**b) Principis comptables obligatoris**

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

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

La preparació dels comptes anuals abreujats requereix l'aplicació d'estimacions comptables rellevants i la realització de judicis, estimacions i hipòtesis en el procés d'aplicació de les polítiques comptables de la Societat. En aquest sentit, els aspectes que han implicat un major grau de judici, complexitat o en els quals les hipòtesis i estimacions són significatives per a la preparació dels comptes anuals abreujats fan referència a l'estimació dels següents apartats:

- Deteriorament d'insolvència de clients (notes 4a, 5a).
- Actius per impostos diferits (nota 4c, 8b).

Tanmateix, i malgrat que les estimacions realitzades pels Administradors s'han calculat en funció de la millor informació disponible a 31 de desembre de 2017, és possible que esdeveniments que puguin tenir lloc en el futur obliguin a la seva modificació en els propers exercicis. L'efecte en comptes anuals abreujats de les modificacions que, si escau, es derivessin dels ajustos a efectuar durant els propers exercicis es registraria de forma prospectiva.

**d) Comparació de la informació**

La informació continguda en aquesta memòria abreujada referida a l'exercici 2017 es presenta, a efectes comparatius, amb la informació de l'exercici 2016. Alguns imports corresponents a l'exercici acabat al 31 de desembre de 2016 han estat reclassificats en els presents comptes anuals abreujats per tal de fer-les comparables amb les de l'exercici actual i facilitar-ne la comprensió. Les reclassificacions realitzades han estat la següent:

|                               | Euros   |         |
|-------------------------------|---------|---------|
|                               | Dr      | Cr      |
| Aprovisionaments              | 394.548 |         |
| Altres despeses d'explotació  |         | 423.048 |
| Altres ingressos d'explotació | 28.500  |         |

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
31 de desembre de 2017  
(Expressats en euros)

**e) Elements recollits en diverses partides**

Determinades partides del balanç abreujat, del compte de pèrdues i guanys abreujat i de l'estat de canvis en el patrimoni net 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 abreujada adjunta.

**f) Moneda funcional**

Els comptes anuals abreujats 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. No obstant això, veure nota 2 d).

**3. Aplicació de resultats**

La proposta de distribució del resultat de 2017 de la Societat, que se sotmetrà a l'aprovació per part de la Junta General Ordinària és la següent:

|  | Base de Repartiment | Distribució   |
|--|---------------------|---------------|
| <b>Bases de repartiment:</b>                 |                     |               |
| Resultat de l'exercici                       | 52.193              |               |
| <b>Aplicació a:</b>                          |                     |               |
| Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors |                     | 52.193        |
| <b>Total</b>                                 | <b>52.193</b>       | <b>52.193</b> |

La distribució del resultat de l'exercici 2016 va ser la següent:

|  | Base de Repartiment | Distribució   |
|--|---------------------|---------------|
| <b>Bases de repartiment:</b>                 |                     |               |
| Resultat de l'exercici                       | 13.538              |               |
| <b>Aplicació a:</b>                          |                     |               |
| Compensació de pèrdues d'exercicis anteriors |                     | 13.538        |
| <b>Total</b>                                 | <b>13.538</b>       | <b>13.538</b> |

#### 4. Normes de registre i valoració

Les normes de valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració dels seus comptes anuals abreujats per a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017, d'acord amb les establertes pel Pla General de Comptabilitat, han estat les següents:

##### a) Instruments financers: actius

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

Els actius financers mantinguts per la Societat es classifiquen com:

##### *Préstecs i partides a cobrar*

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

Pel deteriorament de clients la Societat realitza una anàlisi de manera individualitzada deteriorant els saldos que seguint el criteri fiscal són deduïbles i aquells deutes que superen els 180 dies des del seu venciment, procedint a comptabilitzar com a despesa al compte d'exploració els imports esmentats. En cas, de cobraments d'imports aprovisionats d'exercicis anteriors es reflectirà com un ingrés d'"excés de provisió per operacions comercials en el compte d'exploració".

##### *Efectiu i altres actius líquids equivalents*

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

##### *Baixa d'actius financers*

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

##### b) Patrimoni net i passiu financer

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

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

### **Instrumentos de passiu**

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

#### *Creditors comercials i altres comptes a pagar*

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

#### *Baixa de passius financers*

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

### **c) Impostos sobre beneficis**

#### *Impostos sobre beneficis*

La Societat tributa en règim de tributació individual.

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

Les diferències es classifiquen en:

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

#### *Actius per impost diferit*

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

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

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
31 de desembre de 2017  
(Expressats en euros)

*Actius i passius per impost corrent*

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

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

*Valoració dels actius i passius per impost diferit*

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

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

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

**d) Ingressos i despeses**

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

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

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



**e) Provisions i contingències**

*Provisions*

Es reconeixen com provisions els passius que cobreixen obligacions presents a la data del balanç abreujat 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 en balanç abreujat cap quantitat que faci referència al concepte esmentat anteriorment.

*Passius Contingents*

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

Els comptes anuals abreujats 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 abreujats.

**f) Criteris utilitzats en transaccions entre parts vinculades**

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

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

A efectes de presentació del balanç abreujat es consideren empreses del Grup aquelles societats dominades directa o indirectament per Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya y COMSA CORPORACION DE INFRAESTRUCTURAS, S.L., i es consideren empreses associades aquelles que tenen aquesta naturalesa respecte a les societats dominades per aquests grups.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
 31 de desembre de 2017  
 (Expressats en euros)

**5. Instruments financers: Actius financers**

**a) Actius financers per categories i classes**

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

| Classes                      | Instruments financers a c/t |                | Total          |                |
|------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | Crèdits, derivats i altres  |                |                |                |
| Categories                   | des-17                      | des-16         | des-17         | des-16         |
| Préstecs i partides a cobrar | 679.149                     | 185.921        | 679.149        | 185.921        |
| <b>Total</b>                 | <b>679.149</b>              | <b>185.921</b> | <b>679.149</b> | <b>185.921</b> |

Dins de l'apartat préstecs i partides a cobrar figura el saldo de clients per vendes i prestació de serveis per import de 659.646 euros (el 2016 va ser de 180.735 euros) que correspon a les relacions comercials que manté amb l'empresa SEAT S.A., únic client de la Societat. La resta correspon principalment a indemnitzacions pendents de cobrament per danys causades per proveïdors de transport.

**Deteriorament de clients**

Dintre de la partida de clients es troba un saldo de client que es va deteriorar en l'exercici 2016. A continuació mostrem un detall del saldo de deteriorament de clients:

| Deteriorament d'Op. Comercials | 2017    | 2016    |
|--------------------------------|---------|---------|
| Saldo inicial                  | (8.027) | -       |
| Deteriorament net del Exercici | -       | (8.027) |
| Clients donats de baixa        | -       | -       |
| Saldo final                    | (8.027) | (8.027) |

*Tresoreria i altres actius líquids*

La tresoreria de la Societat de l'exercici 2017 i 2016 és la següent:

| Concepte     | 2017           | 2016           |
|--------------|----------------|----------------|
| Tresoreria   | 221.793        | 428.095        |
| <b>Total</b> | <b>221.793</b> | <b>428.095</b> |

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
 31 de desembre de 2017  
 (Expressats en euros)

**6. Instruments financers: Passius financers**

**a) Passius financers per categories i classes**

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

| Classes                   | Instruments financers a c/t |                | Total          |                |
|---------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | Dèbits, derivats i altres   |                |                |                |
| Categories                | des-17                      | des-16         | des-17         | des-16         |
| Dèbits i partides a pagar | 797.472                     | 589.466        | 797.472        | 589.466        |
| <b>Total</b>              | <b>797.472</b>              | <b>589.466</b> | <b>797.472</b> | <b>589.466</b> |

*Classificació per venciments de passius financers*

A continuació es detallen els passius financers de l'exercici 2017 que tenen un venciment determinat o determinable, i dels quals s'ha d'informar sobre els imports que vencen en cadascun dels cinc anys següents al tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment.

*Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2017*

El detall dels passius financers a curt termini amb venciment 2018 és el següent:

| Deutes   | 2018           | Total          |
|--|----------------|----------------|
| Proveïdors   | 155.599        | 155.599        |
| Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 10) | 641.873        | 641.873        |
| <b>Total a Curt Termini</b>                          | <b>797.472</b> | <b>797.472</b> |

*Venciments dels passius financers a 31 de desembre de 2016*

El detall dels passius financers a curt termini amb venciment 2017 és el següent:

| Deutes   | 2017           | Total          |
|--|----------------|----------------|
| Proveïdors   | 60.099         | 60.099         |
| Proveïdors, empreses del grup i associades (nota 10) | 529.367        | 529.367        |
| <b>Total a Curt Termini</b>                          | <b>589.466</b> | <b>589.466</b> |

*Garanties compromeses amb tercers i altres passius contingents*

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

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

|                                      | 2017 | 2016 |
|--------------------------------------|------|------|
|                                      | Dies | Dies |
| Període mig de pagament a proveïdors | 93   | 79   |

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
31 de desembre de 2017  
(Expressats en euros)

**7. Patrimoni net i fons propis**

**a) Capital Social**

El Capital Social escripturat a 31 de desembre de 2017 i 2016 és de 61.000 euros, representats per 6.100 participacions socials, indivisibles i acumulables, de 10 euros de valor nominal cada una d'elles, totalment subscrites i desemborsades.

Els accionistes que superen el 10% del capital social són els següents:

| Entitat                                     | Percentatge de participació |
|---|-----------------------------|
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya | 51 %                        |
| COMSA Rail Transport, S.A.U.                | 49 %                        |
| <b>Total</b>                                | <b>100 %</b>                |

**b) Reserva Legal**

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

El saldo d'aquesta reserva al 31 de desembre de 2017 i 2016 ascendeix a 8.754 euros.

**c) Reserves voluntàries**

Es tracta d'una reserva de lliure disposició.

Les reserves voluntàries al tancament de l'exercici 2017 i 2016 ascendeixen a 32.420 euros.

**d) Resultats negatius d'exercicis anteriors.**

En aquest compte figuren les pèrdues d'exercicis anteriors a 31 de desembre de 2017 per import de 57.685 euros (71.223 euros a 31 de desembre de 2016).

**e) Resultat de l'exercici**

El resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2017 és de 52.193 euros de benefici (13.538 euros a 31 de desembre de 2016).

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
 31 de desembre de 2017  
 (Expressats en euros)

**8. Situació fiscal**

**a) Saldos amb les administracions públiques**

La composició dels saldos corrents amb les Administracions Públiques al 31 de desembre de 2017 i 2016 és la següent:

*Saldos deutors*

|                                 | 31/12/2017 | 31/12/2016   |
|---------------------------------|------------|--------------|
| Hisenda Pública deutora per IVA | -          | 4.532        |
| Hisenda Pública deutora per IS  | -          | 13           |
| <b>Total</b>                    | -          | <b>4.545</b> |

*Saldos creditors*

|   | 31/12/2017    | 31/12/2016 |
|---|---------------|------------|
| Hisenda Pública creditora per IVA             | 8.648         | -          |
| Hisenda Pública creditora per IS              | 1.960         | -          |
| Hisenda Pública creditora per altres impostos | 108           | 43         |
| <b>Total</b>                                  | <b>10.716</b> | <b>43</b>  |

**b) Impost sobre beneficis**

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

La liquidació de l'Impost de Societats dels exercicis 2017 és la següent:

| Liquidació Impost de Societats             | Exercici 2017 |
|--|---------------|
| Resultat de l'exercici                     | 52.193        |
| Impost sobre Societats                     | 17.398        |
| <b>Resultat abans d'Impostos</b>           | <b>69.591</b> |
| <b>Base Imposable prèvia</b>               | <b>69.591</b> |
| Compensació bases imposables negatives     | (61.750)      |
| <b>Base Imposable definitiva</b>           | <b>7.841</b>  |
| <b>Quota Íntegra</b>                       | <b>1.960</b>  |
| Retencions                                 | -             |
| Pagaments a compte                         | -             |
| <b>Liquid a ingressar (+) retornar (-)</b> | <b>1.960</b>  |

*Conciliacions de la despesa per Impost de Societats*

| Conciliació de Despesa per Impost de Societats | Exercici 2017 | Exercici 2016 |
|--|---------------|---------------|
| Quota íntegra de l'Impost Societats            | 1.960         | -             |
| Activació del Crèdit impositiu                 | -             | 4.513         |
| Compensació bases imposables negatives         | 15.438        | -             |
| <b>Despesa per Impost de Societats</b>         | <b>17.398</b> | <b>4.513</b>  |

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
 31 de desembre de 2017  
 (Expressats en euros)

*Actius per impost diferit*

Existeixen actius per impost diferit per l'activació de les pèrdues dels exercicis següents:

| Actius per Impost Diferit         | 31/12/2017 | 31/12/2016    |
|-----------------------------------|------------|---------------|
| Actiu diferit per pèrdues fiscals | -          | 15.437        |
| <b>Total</b>                      | -          | <b>15.437</b> |

*Bases imposables negatives pendents de compensar*

Les bases imposables negatives pendents de compensar al 31 de desembre de 2017 són les següents:

| Any Generació | Pendent de Compensar 2016 | Afegides 2017 | Compensades 2017 | Pendents de Compensar 31/12/2017 |
|---------------|---------------------------|---------------|------------------|----------------------------------|
| 2012          | 36.116                    | -             | 36.116           | -                                |
| 2014          | 2.649                     | -             | 2.649            | -                                |
| 2015          | 22.985                    | -             | 22.985           | -                                |
| <b>Total</b>  | <b>61.750</b>             | -             | <b>61.750</b>    | -                                |

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

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

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

**d) Altres tributs**

En el present exercici s'ha incorregut en 553 euros. En l' exercici 2016 l'import va ser el mateix.

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.

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
31 de desembre de 2017  
(Expressats en euros)

**9. Ingressos i despeses**

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

El desglossament de la xifra de negocis de la Societat en els exercicis 2017 i 2016 per tipus d'activitat i clients, és el següent:

| <b>Detall</b>            | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|--------------------------|------------------|------------------|
| Transport de mercaderies | 1.848.724        | 1.827.177        |
| <b>Total</b>             | <b>1.848.724</b> | <b>1.827.177</b> |

Totes les transaccions que realitza la Societat estan compreses a la zona geogràfica de Catalunya, sent el seu client SEAT, S.A.

**b) Aprovisionaments**

La composició d'aprovisionaments corresponent a treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

| <b>Detall</b>                           | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|---|------------------|------------------|
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.442.973        | 1.466.682        |
| <b>Total</b>                            | <b>1.442.973</b> | <b>1.466.682</b> |

El detall dels treballs per activitat dels exercicis 2017 i 2016 és el següent:

| <b>Activitats</b>              | <b>2017</b>      | <b>2016</b>      |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Serveis de tracció ferroviària | 1.344.685        | 1.378.656        |
| Serveis de maniobres           | 83.202           | 82.048           |
| Altres serveis                 | 15.086           | 5.978            |
| <b>Total</b>                   | <b>1.442.973</b> | <b>1.466.682</b> |

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
 Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
 31 de desembre de 2017  
 (Expressats en euros)

**10. Operacions amb Parts Vinculades**

El detall dels saldos i transaccions durant l'any 2017 entre la Societat i empreses vinculades és el següent:

|  | <b>Passiu</b>               | <b>Despeses</b>       |
|--|-----------------------------|-----------------------|
|  | <b>Passiu Corrent</b>       | <b>Serveis rebuts</b> |
|  | <b>Creditors comercials</b> |                       |
| <b>Societats del Grup</b>                  |                             |                       |
| Comsa Rail Transport, S.A.                 | (356.712)                   | (998.338)             |
| Ferrocarrils Generalitat de Catalunya      | (226.185)                   | (534.479)             |
| <b>Subtotal Empreses Grup</b>              | <b>(582.897)</b>            | <b>(1.532.817)</b>    |
| <b>Empreses Vinculades</b>                 |                             |                       |
| Gestió Maquinària Ferroviària, S.L.U.      | (58.976)                    | (134.664)             |
| <b>Subtotal saldos Empreses Vinculades</b> | <b>(58.976)</b>             | <b>(134.664)</b>      |
| <b>Total</b>                               | <b>(641.873)</b>            | <b>(1.667.481)</b>    |

El detall dels saldos i transaccions durant l'any 2016 entre la Societat i empreses vinculades és el següent:

|  | <b>Passiu</b>               | <b>Despeses</b>       |
|--|-----------------------------|-----------------------|
|  | <b>Passiu Corrent</b>       | <b>Serveis rebuts</b> |
|  | <b>Creditors comercials</b> |                       |
| <b>Societats del Grup</b>                  |                             |                       |
| Comsa Rail Transport, S.A.                 | (291.443)                   | (1.037.555)           |
| Ferrocarrils Generalitat de Catalunya      | (146.822)                   | (515.166)             |
| <b>Subtotal Empreses Grup</b>              | <b>(438.265)</b>            | <b>(1.552.722)</b>    |
| <b>Empreses Vinculades</b>                 |                             |                       |
| Gestió Maquinària Ferroviària, S.L.U.      | (91.102)                    | (169.181)             |
| <b>Subtotal saldos Empreses Vinculades</b> | <b>(91.102)</b>             | <b>(169.181)</b>      |
| <b>Total</b>                               | <b>(529.367)</b>            | <b>(1.721.902)</b>    |



## **11. Òrgan d'administració**

Durant els exercicis 2017 i 2016 els Administradors no han meritat ni rebut import algun en concepte de sous i salaris, dietes ni per cap altre concepte.

A 31 de desembre de 2017 i 2016 els Administradors no tenen bestretes ni crèdits concedits. Així mateix, la Societat no ha adquirit cap obligació en matèria de pensions o assegurances de vida per als Administradors.

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

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

Al tancament de l'exercici 2017 els Administradors de la Societat, així com les persones vinculades als mateixos segons es defineix en l'article 229 de la Llei de Societats de Capital, no han mantingut relacions amb altres societats que per la seva activitat representen un conflicte d'interès per a elles i per a la Societat.

## **12. Altra informació**

### **a) Informació del personal**

La Societat no té personal. La gestió administrativa i operativa de la Societat és efectuada per Comsa Rail Transport, S.A. (nota 1), a la qual se li retribueix en funció dels acords de gestió establerts.

### **b) Informació sobre medi ambient**

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


CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
31 de desembre de 2017  
(Expressats en euros)

c) Fets posteriors

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


Barcelona, 23 de març de 2018

EL CONSELL D' ADMINISTRACIÓ



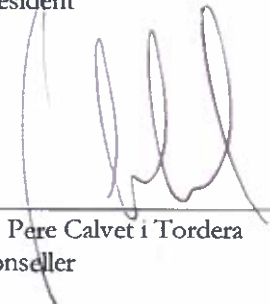
---

Sr. Enric Ticó i Buxados  
President




---

Sr. Pau Filella i Safont-Tria  
Conseller



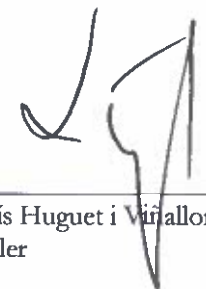
---

Sr. Pere Calvet i Tordera  
Conseller



---

Sr. Oriol Juncadella i Fortuny  
Conseller



---

Sr. Lluís Huguet i Virjallonga  
Conseller

CARGOMETRO RAIL TRANSPORT, S.A.  
Memòria abreujada dels Comptes Anuals abreujats  
31 de desembre de 2017  
(Expressats en euros)

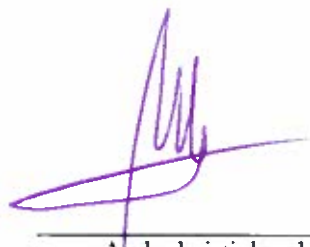
Certifico que els comptes anuals que obren en els presents documents que consten de balanç, compte de de pèrdues i guanys i de la memòria, amb les signatures de la pàgina anterior número setze, corresponen als comptes anuals formulats pel Consell d'Administració de Cargometro Rail Transport, SA en sessió de 23 de març de 2018.

Barcelona, 23 de març de 2018



---

La Secretària del Consell d'Administració de  
Cargometro Rail Transport, SA  
Teresa Launes del Campo



---

Amb el vistiplau del President del Consell  
d'Administració de Cargometro Rail Transport, SA

1  
2  
3  
4  
5  
6  
7  
8  
9  
10  
11  
12  
13  
14  
15  
16  
17  
18  
19  
20  
21  
22  
23  
24  
25  
26  
27  
28  
29  
30  
31  
32  
33  
34  
35  
36  
37  
38  
39  
40  
41  
42  
43  
44  
45  
46  
47  
48  
49  
50  
51  
52  
53  
54  
55  
56  
57  
58  
59  
60  
61  
62  
63  
64  
65  
66  
67  
68  
69  
70  
71  
72  
73  
74  
75  
76  
77  
78  
79  
80  
81  
82  
83  
84  
85  
86  
87  
88  
89  
90  
91  
92  
93  
94  
95  
96  
97  
98  
99  
100