

ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016	
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη					
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ											
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	16.075,78	12.792,30	3.283,48	14.951,10	11.797,09	3.154,02	Α. ΨΑΛΙΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ				
Σύνολο (B)	16.075,78	12.792,30	3.283,48	14.951,10	11.797,09	3.154,02	III. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχειρηγήσεις επενδύσεων- Διευρύνσεις παγίων				
							4. Επιχειρηγήσεις επενδύσεων	71.847,39		70.651,50	
							Μείον: Αναλογισμός αποσβέσεων παγίων στοιχείων αποκτηθέντων δωρεάν	59.721,75	12.925,63	54.343,66	15.707,04
							Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙΙ)	12.925,63		15.707,04	
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ											
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις											
6. Επιπλα και λοιπά εξοπλισμός	55.571,60	45.929,45	9.642,15	55.100,40	42.559,59	12.543,82					
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΓII)	55.571,60	45.929,45	9.642,15	55.100,40	42.559,59	12.543,82					
			9.642,15								
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΓII)											
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟ											
II. Απαιτήσεις											
1. Πελάτες - Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο			90.741,77			29.607,99					
Σύνολο (ΔII)			90.741,77			29.607,99					
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔII)			90.741,77			29.607,99					
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΠΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (B+Γ+Δ)			103.667,40			45.315,83					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ											
			1.599.000,00			1.609.000,00					
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			1.599.000,00			1.609.000,00					
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ											
			1.599.000,00			1.609.000,00					
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			1.599.000,00			1.609.000,00					

Σημειώσεις:

1. Στους λογαριασμούς τάξεως αναφέρονται τα κονδύλια του Προϋπολογισμού όπως προκύπτουν από εγγραφές σε αντίστοιχους λογαριασμούς τάξεως.
2. Η ταμειακή διαχείριση της Ρυθμιστικής Αρχής Σιδηροδρόμων κατά την χρήση 2017 ασκήθηκε μέσω της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Εξόδα (Επιχορήγηση από Ελληνικό Δημόσιο)" και "Εξόδα διοικητικής λειτουργίας" συμπεριλήφθηκαν ποσά ύψους 419.389,02 € που αφορούν την μεθοδολογία των υπολοίπων της Ρ.Α.Σ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ			
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2017)			
ΛΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2017		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2016
Εξόδα (Επιχορήγηση από Ελληνικό Δημόσιο)	539.667,94		552.947,11
Μείον: 1. Εξόδα διοικητικής λειτουργίας	539.667,94		552.947,11
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	0,00		0,00
II. ΠΛΕΟΝ (ΜΕΙΟΝ): ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ			7.453,69
1. Εκτάκτα και ανόργανα έσοδα	5.034,30		7.453,69
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	5.034,30		7.453,69
Μείον: Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	5.034,30		7.453,69
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00		0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ	0,00		0,00

ΑΘΗΝΑ 29/03/2018

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Ρ.Α.Σ.

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΘΗΚΟΝΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΟΡΤΖ 30-02, 106 82 ΑΘΗΝΑ, Τ.Φ.Μ. 999399139
Δ.Ο.Υ. ΦΛΕ ΑΘΗΝΩΝ ΑΜ 05490/2003

ΙΩΑΝΝΑ Α. ΤΣΙΛΠΑΡΙΚΟΥ
ΑΔΤ. ΑΕ 999393

ΛΑΖΑΡΗΣ ΓΩΜΑΣ
ΑΔΤ / ΑΖ 028923
Αρ. Αδείας ΟΕΕ 0008143

ΕΚΘΕΤΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΩΝ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΛΟΓΙΣΤΩΝ
Προς τον Πρόεδρο και τα Μέλη της Ελεγκτικής Αρχής Σιδηροδρόμων (Ρ.Α.Σ.)
Εύλογη Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

Εύλογη Ελέγχου
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ (Ρ.Α.Σ.) εφεξής αποκαλούμενης Ρ.Α.Σ. οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2017, την κατάσταση αποτελεσμάτων, τον πίνακα γενικής εκμετάλλευσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα. Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Ρ.Α.Σ. κατά την 31η Δεκεμβρίου 2017, τη χρηματοοικονομική της επίθεση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το ΠΔ 205/1998 Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Νομικών Προσώπων Δημοσίου.

Βάσει Γνώμης
Επισημαίνουμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι ευθύνες μας, σύμφωνα με τα πρότυπα αυτά περιγράφονται περαιτέρω στην παράγραφο της έκθεσής μας "Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Ρ.Α.Σ. σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις απαιτήσεις Δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχο των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε επιληφθεί της δεοντολογικής μας υποχρέωσης σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και καλύπτουν τον έλεγχο βάσει της γνώμης μας.

Άλλες Πληροφορίες
Οι οικονομικές καταστάσεις της Ρ.Α.Σ. για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2016 είχαν ελεγχθεί από άλλους Ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν Γνώμη χωρίς επιφύλαξη την 27η Δεκεμβρίου 2017.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με το ΠΔ 205/1998 Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Νομικών Προσώπων Δημοσίου, όπως και για εκείνες τις διαδικίες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Ρ.Α.Σ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά της γνωστοποιώντας όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, όπως και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Ρ.Α.Σ. ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί σ' αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτική, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνεπάγεται διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχος που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις οικονομικές καταστάσεις.

Ος καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, σεούμε επαγγελματική κρίση και διατηρούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης, Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιώδους σφάλματος στις οικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποσκοπούμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και καλύπτουν τον έλεγχο βάσει της γνώμης μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συστηματικά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παρακλίση των διαδικών εσωτερικού ελέγχου.

Κατανοούμε τις διαδικίες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών καλύπτουν για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των διαδικών εσωτερικού ελέγχου της Ρ.Α.Σ. Αξιολογούμε την καταλληλότητα των λογιστικών αρχών και μεθόδων που χρησιμοποιήθηκαν και το εύλογο των λογιστικών εκτιμήσεων και των σχετικών γνωστοποιήσεων που έγιναν από τη Διοίκηση.

Αξιολογούμε την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας και με βάση τα ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν για το εάν υπάρχει ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα. Αποφασίζουμε για την καταλληλότητα της χρήσης από τη διοίκηση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτική να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των οικονομικών ουσιώδης αβεβαιότητας ως προς την ικανότητα της Ρ.Α.Σ. να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι να συμπεριλάβουμε στην έκθεση ελεγκτική τις διαδικασίες ελέγχου. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Ρ.Α.Σ. να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.

Αξιολογούμε την συνολική παρουσίαση, τον δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις αποκαλύπτουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση. Μεταξύ άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις διαδικίες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 29 Ιουνίου 2018

ABACUS ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ
ΛΟΓΙΣΤΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ABACUS
ελεγκτική α.ε.

Πατρίας 1^η & Ποσειδώνος 14451
Μεσογείων Λαυρίου
ΑΜ ΣΟΕΛ 149

Θεόδωρος Ψαρές

ΑΜ ΣΟΕΛ 12451

Οι Ορκωτοί Ελεγκτές Λογιστές

Χριστίνα Μπασιγιάνου

ΑΜ ΣΟΕΛ 49601