

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ (Ρ.Α.Σ.)

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018
9η Χρήση (01/01/2018 - 31/12/2018)

ΠΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							A. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεων	30.676,78	13.991,53	16.685,25	16.075,78	12.792,30	3.283,48	II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρεές παγίων		
							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	102.108,72	71.847,38
ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Μείον:Αναλογούσες αποσβέσεις παγίων στοιχεί	64.921,00	58.721,75
I. Ενσώματες ακινητοποιήσεις								37.185,72	12.925,63
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	71.429,94	50.929,47	20.500,47	55.571,60	45.929,45	9.642,15			
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	71.429,94	50.929,47	20.500,47	55.571,60	45.929,45	9.642,15			
ινολο πάγιο ενεργητικού (ΠΙ)			20.500,47			9.642,15	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑΙΙ)	37.185,72	12.925,63
ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απατήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απατήσεις από Ελληνικό Δημόσιο			48.339,04			90.741,77	1. Προμηθευτές	43.428,20	86.403,65
			48.339,04			90.741,77	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	314,94	225,29
ινολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ)			48.339,04			90.741,77	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	729,40	525,73
ΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			85.524,76			103.667,40	8. Πιστωτές Διάφοροι	3.889,50	3.587,13
							Σύνολο υποχρεώσεων (ΠΙΙ)	48.339,04	90.741,77
ΣΤΑΘΙΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ							ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Α+Γ)	85.524,76	103.667,40
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			1.602.000,00			1.588.000,00	ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ		
			1.602.000,00			1.588.000,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	1.602.000,00	1.588.000,00
								1.602.000,00	1.588.000,00

Πηλώσεις:

Στους λογαριασμούς τάξεως αναφέρονται τα κονδύλια του Προϋπολογισμού όπως προκύπτουν από εγγραφές σε αντίστοιχους λογαριασμούς τάξεως
Η ταμειακή διαχείριση της Ρυθμιστικής Αρχής Σιδηροδρόμων κατά την χρήση 2018 ασκήθηκε μέσω της Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.
Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Έσοδα (Επιχορήγηση από Ελληνικό Δημόσιο)" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 539.081,23 € που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων της Ρ.Α.Σ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2018)			
	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2018	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2017	
Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
αοδα (Επιχορήγηση από Ελληνικό Δημόσιο)	678.893,74	536.667,94	
	678.893,74	536.667,94	
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας			
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
ΠΛΕΟΝ (μείον): Εκτακτα αποτελέσματα			
1. Εκτακτα και ανόργανα έσοδα	6.199,25	5.034,30	
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα	6.199,25	5.034,30	
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	6.199,25	5.034,30	
Μείον: 2. Οι από αυτές ενσωματωμένες στο			
παιρτικό κόστος	0,00	0,00	
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΗΣΕΩΣ	0,00	0,00	

Η ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ Ρ.Α.Σ.

ΑΘΗΝΑ 27/08/2019

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΖΩΡΤΖ 30-32, 106-92 ΑΘΗΝΑ Α.Φ.Μ 999399139
Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε. ΑΘΗΝΩΝ Α.ΟΕΕ480/2003

ΙΩΑΝΝΑ Α. ΤΣΙΑΠΑΡΙΚΟΥ
ΑΔΤ. ΑΕ 595838

ΛΑΖΑΡΗΣ ΘΩΜΑΣ
ΑΔΤ / ΑΣ 028923
Αρ. Αδείας ΟΕΕ 0008143

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή Προς το Διοικητικό Συμβούλιο της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΣΙΔΗΡΟΔΡΟΜΩΝ (Ρ.Α.Σ.)

έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων

ώμη
χουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ρυθμιστικής Αρχής Σιδηροδρόμων (Ρ.Α.Σ.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2018 και τις καταστάσεις αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το
έτικό προϋπολογισμό.
πύ τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Ρυθμιστικής Αρχής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2018 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή,
μηνών με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 205/15.07.1998 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου".
ήση Γνώμης
ενεργήσαμε τον έλεγχό 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
έλεγχον των Οικονομικών Καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Εταιρεία σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επαγγελματίες Ελεγκτές του Συμβουλίου Διεθνών Προτύπων Δεοντολογίας Ελεγκτών, όπως αυτός έχει ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία και τις
ροπήσεις δεοντολογίας που σχετίζονται με τον έλεγχον των οικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερόμενου Κώδικα Δεοντολογίας.
τεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας.
Λες πληροφορίες
οικονομικές καταστάσεις της Ρυθμιστικής Αρχής Σιδηροδρόμων (Ρ.Α.Σ.) για την προηγούμενη χρήση που έληξε την 31η Δεκεμβρίου 2017 είχαν ελεγχθεί από άλλους ορκωτούς Ελεγκτές Λογιστές, οι οποίοι εξέφρασαν Γνώμη χωρίς επιφύλαξη την 29 Ιουνίου 2018.
υθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των οικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 205/15.07.1998 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου", όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου
ου η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
υθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
ι 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 ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη
ς. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά διασφάλιση υψηλού επιπέδου, αλλά δεν είναι εγγύηση ότι ο έλεγχός που διενεργείται σύμφωνα με τα ΔΠΕ, όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, θα εντοπίζει πάντα ένα ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα
ναι 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.
; καθόρισαν τον έλεγχό, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε 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 και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που ανταποκρίνονται στους κινδύνους αυτούς και αποκτούμε ελεγκτικά
τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για την γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιώδους σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπεριφορά,
πλαστογραφία, εκκεκλιμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχό, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό την διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της
Ρυθμιστικής Αρχής.
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 τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των οικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις απεικονίζουν τις υποκείμενες συναλλαγές και τα γεγονότα με τρόπο που
επιτυγχάνεται η εύλογη παρουσίαση.
πράξη άλλων θεμάτων, κοινοποιούμε στη Διοίκηση, το σχεδιαζόμενο εύρος και το χρονοδιάγραμμα του ελέγχου, καθώς και σημαντικά ευρήματα του ελέγχου, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη
ήρεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 24/12/2019

ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΙΚΗΤΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 16811

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΓΕΩΡΓΙΟΥ ΡΟΥΣΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΟΕΛ 26511

ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δεσφύτου Crowe Global
Φωκ. Νέμερ 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125

ΣΟΛ Crowe
ΣΟΛ Α.Ε.
Μέλος Δεσφύτου Crowe Global
Φωκ. Νέμερ 3, 112 57 Αθήνα
Α.Μ. ΣΟΕΛ 125