

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019			Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018			ΠΑΘΗΤΙΚΟ	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019	Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018
	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία	Αξία κτήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβ.αξία			
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ							Α. ΙΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ		
4. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	53.769,92	18.219,95	35.550,97	30.676,78	13.991,53	16.685,25	II. Διαφορές αναπροσαρμογής - Επιχορηγήσεις επενδύσεων- Δωρές παγίων		
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							4. Επιχορηγήσεις επενδύσεων	130.941,46	102.106,72
II. Ενσώματες ακινητοποιήσεις							Μείον:Αναλογούσες αποσβέσεις παγίων στοιχεί	74.514,78	64.921,00
6. Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	77.171,54	56.295,83	20.875,71	71.429,94	50.929,47	20.500,47		37.185,72	
Σύνολο ακινητοποιήσεων (ΠΙ)	77.171,54	56.295,83	20.875,71	71.429,94	50.929,47	20.500,47			
Σύνολο πάγιου ενεργητικού (ΠΙ)			20.875,71			20.500,47	Σύνολο ιδίων κεφαλαίων (ΑII)	56.426,68	37.185,72
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ							Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ		
II. Απαιτήσεις							II. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις		
1. Απαιτήσεις από Ελληνικό Δημόσιο			8.898,54			48.339,04	1. Προμηθευτές	6.718,28	43.426,20
			8.898,54			48.339,04	5. Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη	512,90	314,94
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙΙ)			8.898,54			48.339,04	6. Ασφαλιστικοί Οργανισμοί	74,74	728,40
			8.898,54			48.339,04	8. Πιστωτές Διαφοροί	1.592,62	3.869,50
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ)			65.325,22			85.524,76	Σύνολο υποχρεώσεων (ΠII)	8.898,54	48.339,04
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ							ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ		
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού			1.920.000,00			1.602.000,00	2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογιστικού	1.920.000,00	1.602.000,00
			1.920.000,00			1.602.000,00		1.920.000,00	
			1.920.000,00			1.602.000,00		1.602.000,00	

Σημειώσεις:
1. Στους λογαριασμούς τάξεως αναφέρονται τα κονδύλια του Προϋπολογισμού όπως προκύπτουν από εγγραφές σε αντίστοιχους λογαριασμούς τάξεως.
2. Η πληρωμή των δαπανών της Ρυθμιστικής Αρχής Σιδηροδρόμων διενεργείται από την Τράπεζα Ελλάδος και βαρύνει τον προϋπολογισμό του Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών.
3. Στα κονδύλια της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Έσοδα (Επιχορήγηση από Ελληνικό Δημόσιο)" και "Έξοδα διοικητικής λειτουργίας" συμπεριλήφθηκε ποσό ύψους 669.205,16€ που αφορά την μισθοδοσία των υπαλλήλων της Ρ.Α.Σ.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2019)	Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2019		Ποσά προηγούμενης χρήσεως 2018	
	I. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως			
Έσοδα (Επιχορήγηση από Ελληνικό Δημόσιο)	808.067,09	808.067,09	673.893,74	673.893,74
Μείον: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας				
Μερικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως	808.067,09	808.067,09	673.893,74	673.893,74
II. ΠΛΕΟΝ (μείον): Έκτακτα αποτελέσματα				
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	9.593,78	9.593,78	6.199,25	6.199,25
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα				
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων	9.593,78	9.593,78	6.199,25	6.199,25
Μείον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος	0,00	0,00	0,00	0,00
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ		0,00		0,00



ΑΘΗΝΑ 05/09/2020

Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ
ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΑ ΟΙΚΟΝΟΜΟΤΕΧΝΙΚΟΙ ΣΥΜΒΟΥΛΟΙ Α.Ε.
ΤΣΩΡΤΖ 30-32, 106 82 Αθήνα Α.Φ.Μ 999399139
Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Ε ΑΘΗΝΩΝ Α.Μ. ΟΕΕ480/2003
ΛΑΖΑΡΗΣ ΓΩΡΓΑΣ
ΑΔΤ / ΑΖ 828923
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
Γνώμη
Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις της Ρυθμιστικής Αρχής Σιδηροδρόμων (Ρ.Α.Σ.), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31ης Δεκεμβρίου 2019 και την κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προϋπόγραφο.
Κατά τη γνώμη μας, οι συνημμένες οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της Ρυθμιστικής Αρχής κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις του Π.Δ. 205/15.07.1998 "Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Νομικών Προσώπων Δημοσίου Δικαίου".
Βάση Γνώμης
Διενεργήσαμε τον έλεγχο μας σύμφωνα με τα διεθνή Πρότυπα Ελέγχου (ΔΠΕ) όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία. Οι κίνδυνοί 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 Εταιρεία 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 εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας.
Ευθύνες της Διοίκησης επί των Οικονομικών Καταστάσεων
Η 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 εκίνηση της δικλίδος εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση των οικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
Ευθύνες Ελεγκτή για τον Έλεγχο των Οικονομικών Καταστάσεων
Οι στόχοί μας είναι να αποκρίνουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι οικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, που οφείλεται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συντάσσεται 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.
Ως καθήκον του ελέγχου, 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 οφείλεται 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 οφείλεται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλεται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να κρυφτεί και να μην εντοπίζεται.
• Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, 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.
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 δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 30/10/2020

ΙΩΑΝΝΗΣ ΝΙΚΗΤΑ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΩΕΛ 16611

ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΓΕΩΡΓ. ΡΟΥΣΑΣ
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ. ΣΩΒΛ 26514