

ΡΥΘΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΡΥΘΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2019 (1/1/2019- 31/12/2019)
(δημοσιευμένα βάσει των διατάξεων των ΕΛΠ Ν. 4308/2014)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ			Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
	31/12/2019	31/12/2018	1/1-31/12/2019	1/1-31/12/2018	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Επιτόκια πάγια					
Ακίνητα	9.357.577,34	9.844.144,12	Κύκλος εργασιών (καθαρός)	6.972.654,69	7.248.553,89
Λοιπά εξοπλισμιά	212.307,76	181.204,46	Κόστος πωλήσεων	4.705.000,09	3.828.283,49
Σύνολο	9.569.885,10	10.025.348,58	Μικτό αποτέλεσμα	2.267.654,60	3.420.270,40
Άυλα πάγια στοιχεία			Λοιπά συνήθη έσοδα	11.122.441,07	411.317,80
Λοιπά άυλα	106.037,40	46.300,40	Σύνολο	13.390.095,67	3.831.608,20
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία			Εξόδα διοίκησης	1.583.201,01	1.329.382,07
Λοιπά	14.733,42	14.733,42	Εξόδα διάθεσης	9.415.737,45	685.660,00
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	9.690.655,92	10.086.382,40	Λοιπά έσοδα και ζημιές	33.703,11	5.050,71
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία			Λοιπά έσοδα και κέρδη	329.092,75	1.456,50
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές			Αποτελέσματα προ τόκων και φόρων	2.686.546,85	1.812.971,92
Εμπορικές απαιτήσεις	8.144.063,38	7.504.474,27	Πιστωτικά τόκοι και συναφή έσοδα	521.276,95	617.890,37
Δουλεμένα έσοδα χρήσεως	752.364,11	544.293,54	Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα	559,41	1.321,16
Λοιπές απαιτήσεις	2.045.593,36	2.198.451,74	Αποτέλεσμα προ φόρων	3.207.264,39	2.429.544,13
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	28.817.410,34	24.441.365,23	Φόροι εισοδήματος	125.106,47	179.188,21
Σύνολο	39.759.431,19	34.688.584,78	Αποτέλεσμα χρήσεως μετά από φόρους	3.082.157,92	2.250.352,92
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	39.759.431,19	34.688.584,78			
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	49.450.087,11	44.774.967,18			
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
Καθαρά θέση					
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.603.269,90	4.842.092,86	ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΜΕΤΑΒΟΛΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ		
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο			Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
Αποτελέσματα εις νέο	40.932.505,64	37.850.347,72			
Σύνολο καθαρής θέσης	45.535.775,54	42.692.440,58			
Προβλέψεις					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	594.105,86	547.191,87			
Λοιπές προβλέψεις	321.196,48	321.196,48			
Σύνολο	915.302,34	868.388,35			
Υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.741.241,36	771.388,19			
Φόροι εισοδήματος	11.189,45	157.929,69			
Λοιποί φόροι και τέλη	18.829,33	21.626,79			
Όργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	127.828,96	103.383,15			
Λοιπές υποχρεώσεις	99.920,13	136.247,62			
Έξοδα χρήσεως δουλεμένα	0,00	23.562,81			
Σύνολο	2.999.009,23	1.214.138,25			
Σύνολο υποχρεώσεων	2.999.009,23	1.214.138,25			
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	49.450.087,11	44.774.967,18			

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκωτού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς τη Διοίκηση της
ΡΥΘΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων

Γνώμη με επιφύλαξη

Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΡΥΘΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ (η "Αρχή"), οι οποίες αποτελούν από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31ης Δεκεμβρίου 2019, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό πρόσρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση του θέματος που μνημονεύεται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιαδή άποψη, την οικονομική θέση της ΡΥΘΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2019 και τη χρηματοοικονομική της επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει.

Βάση για γνώμη με επιφύλαξη

Από τον έλεγχο μας προέκυψε ότι οι φορολογικές υποχρεώσεις της Αρχής δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τις χρήσεις 2014 έως και 2019. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Αρχή δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσρτων φόρων και προσαυξήσεων που πιθανόν καταλογιστούν σε μελλοντικό φορολογικό έλεγχο και δεν έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη για αυτή την ενδεχόμενη υποχρέωση. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται. Διενεργήσαμε 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 ενότητα της έκθεσής μας "Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων". Είμαστε ανεξάρτητοι από την Αρχή, καθ' όλη τη διάρκεια του διορισμού μας, 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 χρηματοοικονομικών καταστάσεων στην Ελλάδα και έχουμε εκπληρώσει τις δεοντολογικές μας υποχρεώσεις σύμφωνα με τις απαιτήσεις της ισχύουσας νομοθεσίας και του προαναφερμένου Κώδικα Δεοντολογίας. Πιστεύουμε ότι τα ελεγκτικά τεκμήρια που έχουμε αποκτήσει είναι επαρκή και κατάλληλα να παρέχουν βάση για γνώμη με επιφύλαξη.

Ευθύνες της διοίκησης επί των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Η διοίκηση έχει την ευθύνη για την κατάρτιση και εύλογη παρουσίαση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4308/2014 όπως ισχύει, όπως και για εκείνες τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που η διοίκηση καθορίζει ως απαραίτητες, ώστε να καθίσταται δυνατή η κατάρτιση χρηματοοικονομικών καταστάσεων απαλλαγμένων από ουσιαδές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος. Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της κωδίκησης της Αρχής να συνεχίσει τη δραστηριότητά της, γνωστοποιώντας όπου συνέρχει τέτοια περίπτωση, τα θέματα που σχετίζονται με τη συνεχιζόμενη δραστηριότητα και τη χρήση της λογιστικής αρχής της συνεχιζόμενης δραστηριότητας, εκτός και εάν η διοίκηση είτε προτίθεται να ρευστοποιήσει την Αρχή ή να διακόψει τη δραστηριότητά της ή δεν έχει άλλη ρεαλιστική εναλλακτική επιλογή από το να προβεί ο αυτές τις ενέργειες.

Ευθύνες ελεγκτή για τον έλεγχο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων

Οι στόχοι μας είναι να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές καταστάσεις, στο σύνολό τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιαδές σφάλματα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος και να εκδώσουμε έκθεση ελεγκτή, η οποία περιλαμβάνει τη γνώμη μας. Η εύλογη διασφάλιση συνιστά 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 ουσιαδές σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύνανται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιαδή όταν, μεμονωμένα ή άθροιστά, θα μπορούσε εύλογα να αναμένεται ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.

Ως καθήκον του ελέγχου, σύμφωνα με τα ΔΠΕ όπως αυτά έχουν ενσωματωθεί στην Ελληνική Νομοθεσία, ασκούμε επαγγελματική κρίση και διαπρωούμε επαγγελματικό σκεπτικισμό καθ' όλη τη διάρκεια του ελέγχου. Επίσης:

- Εντοπίζουμε και αξιολογούμε τους κινδύνους ουσιαδούς σφάλματος στις χρηματοοικονομικές καταστάσεις, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος, σχεδιάζοντας και διενεργώντας ελεγκτικές διαδικασίες που αναποκρύνουν στους κινδύνους αυτούς και αποκτήουμε ελεγκτικά τεκμήρια που είναι επαρκή και κατάλληλα για να παρέχουν βάση για τη γνώμη μας. Ο κίνδυνος μη εντοπισμού ουσιαδούς σφάλματος που οφείλονται σε απάτη είναι υψηλότερος από αυτόν που οφείλονται σε λάθος, καθώς η απάτη μπορεί να εμπεριέχει συμπαιγνά, πλαστογραφία, εσκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκρημη των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου.
- Κατανοούμε τις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου που σχετίζονται με τον έλεγχο, με σκοπό το σχεδιασμό ελεγκτικών διαδικασιών κατάλληλων για τις περιστάσεις, αλλά όχι με σκοπό τη διατύπωση γνώμης επί της αποτελεσματικότητας των δικλίδων εσωτερικού ελέγχου της 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. Αποφαινόμαστε για 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 ουσιαδής αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποθληθούν ουσιαδή αβεβαιότητα ως προς την κωδίκηση της Αρχής να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιαδής αβεβαιότητα, είμαστε υποχρεωμένοι στην έκθεση ελεγκτή να επιστήσουμε την προσοχή στις σχετικές γνωστοποιήσεις των χρηματοοικονομικών καταστάσεων ή εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις είναι ανεπαρκείς να διαφοροποιήσουμε τη γνώμη μας. Τα συμπεράσματά μας βασίζονται σε ελεγκτικά τεκμήρια που αποκτήθηκαν μέχρι την ημερομηνία της έκθεσης ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Αρχή να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνακτική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανόμενων των γνωστοποιήσεων, καθώς και το κατά πόσο οι χρηματοοικονομικές 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, συμπεριλαμβανόμενων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπίζουμε κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 27 Δεκεμβρίου 2021
 Ο Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής



Ιωάννης Καβαλλάρης
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 2277

Πάνος Σ. Καβαλλάρης
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 1312

IG AUDIT ΟΡΚΩΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
 Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15234 Χαλάνδρι
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 51