

ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΥΔΑΤΩΝ (Ρ.Α.Ε.Υ.)
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΗ ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗ ΑΡΧΗ
ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ 2021 (1/1/2021 - 31/12/2021)
(δημοσιευμένα βάσει των διατάξεων των ΕΛΠ Ν. 4308/2014)

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΘΕΣΗΣ			ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ		
Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ			Ποσά εκφρασμένα σε Ευρώ		
	31/12/2021	31/12/2020	1/1-31/12/2021	1/1-31/12/2020	
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ					
Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Ενσώμια πάγια					
Ακίνητα	8.406.495,40	8.871.010,56	11.029.112,76	7.529.388,45	
Λοιπός εξοπλισμός	174.529,10	249.223,52	4.182.460,19	3.834.236,19	
Σύνολο	8.581.024,50	9.120.234,08	6.846.652,57	3.695.152,26	
Αυλα πάγια στοιχεία					
Λοπά άυλα	738.343,25	337.719,44	2.946.986,34	442.426,17	
Χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία					
Λοπά	14.733,42	14.733,42	9.793.636,91	4.137.578,43	
Σύνολο μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	9.334.101,17	9.472.686,94	19.787.275,82	12.109.393,07	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία					
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές					
Εμπορικές απαιτήσεις	13.788.634,67	10.125.497,68	1.433.736,99	1.340.058,41	
Δουλεωμένα έσοδα χρήσεως	751.306,10	930.471,93	964.936,46	582.884,58	
Λοιπές απαιτήσεις	299.838,59	723.949,70	137,89	16.997,38	
Τραπεζικά διαθέσιμα και ισοδύναμα	35.380.379,29	32.155.839,34	702.104,64	631.236,43	
Σύνολο	50.220.158,65	43.935.758,65	3.129.931,91	2.828.874,49	
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	50.220.158,65	43.935.758,65	3.129.931,91	2.828.874,49	
ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ	59.554.259,82	53.408.445,59	23.917.207,73	15.938.267,56	
ΠΑΘΗΤΙΚΟ					
Καθαρή θέση					
Κρατικές επιχορηγήσεις	4.125.623,98	4.364.446,94	0,00	0,00	
Αποθεματικά και αποτελέσματα εις νέο					
Αποτελέσματα εις νέο	52.403.970,09	44.063.926,52	44.063.926,52	44.063.926,52	
Σύνολο καθαρής θέσης	56.529.594,07	48.428.373,46	44.063.926,52	44.063.926,52	
Προβλέψεις					
Προβλέψεις για παροχές σε εργαζομένους	249.700,71	529.667,17	0,00	0,00	
Λοιπές προβλέψεις	321.196,48	321.196,48	0,00	0,00	
Σύνολο	570.897,19	850.863,65	0,00	0,00	
Υποχρεώσεις					
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις					
Εμπορικές υποχρεώσεις	2.174.188,35	3.815.963,62	-238.822,96	-238.822,96	
Φόρος εισοδήματος	50.438,06	90.913,90	0,00	0,00	
Λοιπός φόρος και τέλη	56.414,26	8.450,39	44.063.926,52	44.063.926,52	
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	104.150,72	103.231,99	-238.822,96	0,00	
Λοιπές υποχρεώσεις	68.577,17	110.648,58	0,00	0,00	
Σύνολο	2.453.768,56	4.129.208,48	44.063.926,52	44.063.926,52	
Σύνολο υποχρεώσεων	2.453.768,56	4.129.208,48	44.063.926,52	44.063.926,52	
ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ	59.554.259,82	53.408.445,59	23.917.207,73	15.938.267,56	

Έκθεση Ανεξάρτητου Ορκιστού Ελεγκτή Λογιστή
 Προς τη Διοίκηση της
ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ

Έκθεση Ελέγχου επί των Χρηματοοικονομικών Καταστάσεων
Γνώμη με επιφύλαξη
 Έχουμε ελέγξει τις συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΑΠΟΒΛΗΤΩΝ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ ΚΑΙ ΥΔΑΤΩΝ ("η Αρχή"), οι οποίες αποτελούνται από την κατάσταση χρηματοοικονομικής θέσης της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2021, την κατάσταση αποτελεσμάτων και την κατάσταση μεταβολών καθαρής θέσης της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσαρτήμα.
 Κατά τη γνώμη μας, εκτός από την επίπτωση των θεμάτων που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας "Βάση για γνώμη με επιφύλαξη", οι συνημμένες χρηματοοικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση της ΡΥΘΜΙΣΤΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ ΕΝΕΡΓΕΙΑΣ κατά την 31η Δεκεμβρίου 2021 και τη χρηματοοικονομική 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 προέκυψαν τα εξής:
 1) Οι φορολογικές υποχρεώσεις της Αρχής δεν έχουν εξεταστεί από τις φορολογικές αρχές για τη χρήση 2016 έως και 2021. Ως εκ τούτου, τα φορολογικά αποτελέσματα των χρήσεων αυτών δεν έχουν καταστεί οριστικά. Η Αρχή δεν έχει προβεί σε εκτίμηση των πρόσθετων 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.
 2) Με βάση επιστολή της Νομικής υπηρεσίας της Αρχής, υπάρχουν αδιώκτες και εκκρεμείς δικαστικές υποθέσεις τρίτων κατά της Αρχής, προσδιορισμένου συνολικού ποσού € 11.753 χιλ. Η Αρχή έχει σχηματίσει σχετική πρόβλεψη συνολικού ποσού € 274 χιλ. Από τον έλεγχο μας δεν κατέστη εφικτό να αποκτήσουμε εύλογη διασφάλιση για την εκτίμηση του ύψους της πρόβλεψης που τυχόν απαιτείται.
 Διενεργήσαμε τον έλεγχο 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 διαρρηγμένου μας, σύμφωνα με τον Κώδικα Δεοντολογίας για Επιχειρηματίες 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 προαναφερθέντος 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 ουσιώδες σφάλμα, που οφείλονται είτε σε απάτη είτε σε λάθος.
 Κατά την κατάρτιση των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, η διοίκηση είναι υπεύθυνη για την αξιολόγηση της ικανότητας της Αρχής 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, 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 σ' 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 σύνολο τους, είναι απαλλαγμένες από ουσιώδες σφάλμα, 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 ουσιώδες σφάλμα, όταν αυτό υπάρχει. Σφάλματα δύναται να προκύψουν από απάτη ή από λάθος και θεωρούνται ουσιώδη όταν, μεμονωμένα ή αθροιστικά, θα μπορούσαν εύλογα να αναμενθούν ότι θα επηρέαζαν τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών, που λαμβάνονται με βάση αυτές τις χρηματοοικονομικές καταστάσεις.
 Οι 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 χρηματοοικονομικές 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 τη 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 συμπαιγνία, πλαστογραφία, εκκεμμένες παραλείψεις, ψευδείς διαβεβαιώσεις ή παράκαμψη 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 ουσιώδης αβεβαιότητα σχετικά με γεγονότα ή συνθήκες που μπορεί να υποδηλώνουν ουσιώδη αβεβαιότητα ως προς την ικανότητα της Αρχής να συνεχίσει τη δραστηριότητά της. Εάν συμπεράνουμε ότι υφίσταται ουσιώδης 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 αποκτούμε μέχρι την ημερομηνία της έκθεσής ελεγκτή. Ωστόσο, μελλοντικά γεγονότα ή συνθήκες ενδέχεται να έχουν ως αποτέλεσμα η Αρχή να παύσει να λειτουργεί ως συνεχιζόμενη δραστηριότητα.
- Αξιολογούμε τη συνολική παρουσίαση, τη δομή και το περιεχόμενο των χρηματοοικονομικών καταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων 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, συμπεριλαμβανομένων όποιων σημαντικών ελλείψεων στις δικλίδες εσωτερικού ελέγχου εντοπιστούν κατά τη διάρκεια του ελέγχου μας.

Αθήνα, 30 Απριλίου 2024
 Οι Ορκιστοί Ελεγκτές Λογιστές



Ιωάννης Καββαλάρης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 2277

Πάνος Σ. Καββαλάρης
Α.Μ. ΕΛΤΕ 1312

IG AUDIT ΟΡΚΙΣΤΟΙ ΕΛΕΓΚΤΕΣ ΛΟΓΙΣΤΕΣ Α.Ε.
 Αρ. ΓΕΜΗ 143104703000
 Λεωφόρος Κηφισίας 294, 15234 Χαλάνδρι
 Α.Μ. ΕΛΤΕ 51