



Προς

Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς

Δ/νση Εισηγμένων Εταιρειών

Τμήμα Εποπτείας Εισηγμένων Εταιρειών

Κολοκοτρώνη 1 & Σταδίου

105 62 Αθήνα

Τηλ.: 2103377152

Φαξ.: 2103377115

Υπ' όψιν κας Κούρκαφα Ιλιάννας

Αθήνα, 19 Μαΐου 2015

Κύριοι,

Σε συνέχεια της από 14 Μαΐου 2015 και με αριθμό Πρωτοκόλλου Νο.1748 επιστολής σας προς την εταιρεία μας σας ενημερώνουμε για τα εξής:

A) Ερώτημα :

Αν κατά την μεταφορά του ακινήτου των Οινοφύτων στα « Μη κυκλοφορούντα στοιχεία προοριζόμενα για πώληση» προέκυψε διαφορά μεταξύ της λογιστικής του αξίας και της φορολογικής του βάσης και προσαρμόστηκε η τρέχουσα φορολογική υποχρέωση :

Απάντηση επί του (Α) Ερωτήματος:

Κατά την μεταφορά του εν λόγω ακινήτου στα «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία προοριζόμενα για πώληση» το ακίνητο επιμετρήθηκε, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΔΠΧΑ 5, στην χαμηλότερη αξία μεταξύ της λογιστικής και της εύλογης αξίας μείον τα κόστη ολοκλήρωσης της πώλησης και προέκυψε διαφορά (ζημιά) από την επιμέτρηση ποσού 2.001 χιλ. Ευρώ η οποία αναγνωρίστηκε στα αποτελέσματα της χρήσης 2013.

Με δεδομένο ότι η μεταβίβαση ολοκληρώθηκε στις 7/2/2014 (εντός του χρόνου εργασιών των Οικονομικών Καταστάσεων χρήσης 2013) και γνωρίζαμε το ποσό στο οποίο είχε καθορισθεί η τιμή και τα κόστη πώλησης προέκυπτε φορολογική ζημιά ποσού 628 χιλ. Ευρώ.

Στο προαναφερόμενο ποσό δεν υπολογίσθηκε αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 27 του ΔΛΠ 12 διότι η εταιρεία είχε ήδη φορολογικές ζημιές στις χρήσεις 2012 και 2013 και από τον φορολογικό της προγραμματισμό ανέμενε φορολογικές ζημιές, όπως και έγινε και στην χρήση 2014. Συνεπώς δεν υπήρχε εύλογη βεβαιότητα ότι θα υπάρξει επαρκές φορολογητέο εισόδημα έναντι του οποίου οι εκπεστέες προσωρινές διαφορές μπορούν να χρησιμοποιηθούν.

B)Ερώτημα

Να εξηγηθεί ο λογιστικός χειρισμός που υιοθετήθηκε με βάση τις διατάξεις των ΔΠΧΑ και ειδικότερα το γεγονός ότι το ποσό των 1.090 χιλ. Ευρώ αναγνωρίσθηκε απ' ευθείας στα ίδια κεφάλαια και όχι μέσω των αποτελεσμάτων της εταιρείας

Απάντηση επί του (B)Ερωτήματος :

Από την πρώτη εφαρμογή των ΔΠΧΑ στην χρήση 2005 και μέχρι την μεταφορά του συγκεκριμένου ακινήτου στα «Μη κυκλοφορούντα στοιχεία προοριζόμενα για πώληση» λόγω των διαφορετικών συντελεστών απόσβεσης (διάρκεια ωφέλιμης ζωής) μεταξύ ΔΠΧΑ και φορολογικών διατάξεων προέκυπτε διαφορά μεταξύ λογιστικής και φορολογικής βάσης επί των αποσβέσεων.

Ο αναλογούν δε, με βάση τον ισχύοντα φορολογικό συντελεστή ανά χρήση, αναβαλλόμενος φόρος καταχωρείτο σύμφωνα με τα προβλεπόμενα από το ΔΛΠ 12 σε βάρος των αποτελεσμάτων χρήσης.

Στην χρήση 2013 το σωρευμένο ποσό της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης 1.090 χιλ. Ευρώ, το οποίο προοδευτικά μέσω των αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων απεικονίζονταν σε βάρος των ιδίων κεφαλαίων, μεταφέρθηκε λόγω της αναταξινόμησης του ακινήτου απευθείας σε όφελος των ιδίων κεφαλαίων προς τακτοποίηση των κινήσεων των προηγούμενων ετών. Εκτιμήθηκε ότι ο συγκεκριμένος λογιστικός χειρισμός απεικονίζει κατά τον πλέον ακριβοδίκαιο τρόπο την παρουσίαση της οικονομικής θέσης της εταιρείας.

Σε κάθε δε περίπτωση ανεξάρτητα από την επιλογή του λογιστικού χειρισμού δεν μεταβάλλεται ο λογαριασμός «Υπόλοιπο εις Νέον» των Ιδίων Κεφαλαίων της εταιρείας.

Παραμένουμε στην διάθεση σας για κάθε συμπληρωματική πληροφορία ή διευκρίνιση
Με εκτίμηση,

Για την ΒΟΓΙΑΤΖΟΓΛΟΥ SYSTEMS ΑΕ

Ανδρέας Τσέπερης
Οικονομικός & Διοικητικός Διευθυντής