

שאלה מספר 2 (5 נקודות):

חברת "חמדת" בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ציבורית אשר מטבע הפעילות ומטבע ההצגה שלה הינו הש"ח ומניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה יחד עם חברות הבנות שלה עוסקת בתחום של ייצור, יבוא, שיווק, מכירה והפצה של מוצרים לעיצוב הבית ומוצרי גמר בניה לחדרי אמבטיה, חדרי שירותים ומטבחים.

להלן חלקים מתוך דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד כפי שנכללו בדוחותיה הכספיים המאוחדים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:

"נכון למועד אישור הדוחות, החברה סיימה את ההקמה של מפעל לייצור כלים סניטריים בטורקיה, באמצעות חברה בת בטורקיה (MANIDA) אשר מטבע הפעילות ומטבע ההצגה שלה הינו הלירה הטורקית. מימון הקמת המפעל, לרבות ההשקעה במכונות וציוד, בוצעו בין היתר, באמצעות הלוואות באירו, שיתרתן למועד אישור הדוחות הכספיים הינן 13.2 מיליון אירו. בתקופת הדוח חלה הידרדרות בכלכלה הטורקית כך שבמהלך כל שנת 2018 חל פיחות בלירה הטורקית ביחס לאירו. כמו כן, לאורך שנת 2018 חל ייסוף בש"ח ביחס ללירה הטורקית".

נדרש:

אנא קבע את ההשפעה (אם בכלל) של הלוואות אלו על הרווח או הפסד ו/או קרן הפרשי תרגום בדוחות הכספיים של החברה הבת הטורקית ובדוחות הכספיים המאוחדים של החברה לשנת 2018 (בסעי' את קביעתך)

פתרון:

בדוחות הכספיים של החברה הבת-

הדוחות הכספיים של החברה הבת מוצגים (מטבע הפעילות ומטבע ההצגה) בלירה טורקית ואילו ההלוואות שנלקחו הינן באירו. ההלוואות מהוות פריט כספי במט"ח ולכן מתורגמות למטבע הפעילות של החברה הבת - הלירה הטורקית, תוך שימוש בשער חליפין של האירו מול הלירה הטורקית ליום המאזן. בעקבות הפיחות שחל בלירה הטורקית מול האירו במהלך השנה, יתרת הסגירה של ההלוואות לסוף השנה בלירה טורקית גבוה יותר מיתרת הפתיחה של ההלוואות אילו אשר תורגמו ללירה טורקית לפי שער חליפין לתחילת השנה ולכן תכיר החברה הבת בהפסד מהפרשי שער בגין הלוואות אלו. הפסד זה יוכר בדוח רווח או הפסד של החברה הבת בסעיף הוצאות מימון. אין השפעת קרן הפרשי תרגום בגין הלוואות אלו בדוחות הכספיים של הבת.

בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה-

הדוחות הכספיים המאוחדים של החברה מוצגים (מטבע הפעילות ומטבע ההצגה) בשקל והיא מאחדת חברה בת אשר מטבע הפעילות שלה הינו הלירה הטורקית. בעת האיחוד, תמשוך החברה את ההפסד מהפרשי שער בגין ההלוואות כפי שהוכר בדוחות הכספיים של החברה הבת מתורגם לשקל לפי שער חליפין ממוצע לתקופה. אולם, עקב התיסוף שחל בשקל ביחס ללירה הטורקית, בעת תרגום ההלוואות מלירה טורקית לשקל תיווצר בגינם קרן מהפרשי תרגום חיובית (רווח) אשר תוכר ברווח הכולל האחר בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה.