

היגד 1 – לא נכון. ראה סעיף 25 לIAS 21.

	<u>מטבע פעילות ש"ח</u>	
$100,000 * (9/10) =$	90,000	עלות מופחתת
נתון	85,000	סב"ה
	-5,000	ירידת ערך
	<u>מטבע פעילות פאונד</u>	
$100,000 / 5 * (9/10) =$	18,000	עלות מופחתת
$85,000 / 4.3 =$	19,767	סב"ה
	-	ירידת ערך

היגד 2 – נכון. ראה סעיף 39 לIAS 21.

	<u>מטבע פעילות דולר</u>	
$100,000 / 4 * (9/10)$	22,500	עלות מופחתת
$85,000 / 4.6 =$	18,478	סב"ה
$18,478 * 4.6 =$	85,000	תרגום למטבע הצגה ש"ח
	<u>מטבע פעילות פאונד</u>	
$100,000 / 5 * (9/10) =$	18,000	עלות מופחתת
$85,000 / 4.3 =$	19,767	סב"ה
$18,000 * 4.3 =$	77,400	תרגום למטבע הצגה ש"ח

היגד 3 – נכון

ככל ומטבע הפעילות של החברה שונה ממטבע הפעילות של חברת ארי וההלואה לא מהווה במהותה חלק מההשקעה נטו בפעילות החוץ (אלא פריט כספי אחר) הפרשי השער יוכרו בדוח רווח או הפסד.

היגד 4 – לא נכון

אמנם לעסקאות רט"מ UP אין השפעה על הרווח הכולל האחר (בגין הפרשי תרגום) ולכן לציוד לא תהיה השפעה על הרווח הכולל האחר המאוחד החל מיום 2 ביולי 2020. יחד עם זאת, לציוד תהיה השפעה על הרווח הכולל האחר המאוחד עד ליום 2 ביולי 2020 בגין הפרשי התרגום בתקופה שהסתיימה במועד זה.