

פתרון שאלה בנושא IAS 37

על פי סעיף 14 ל – IAS 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים, יש להכיר בהפרשה כאשר לישות מחויבות בהווה כתוצאה מאירועי העבר. אין להכיר בהפרשה ובנכס שיפוי בדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2014 שכן האירוע שיצר את המחויבות, שהינו רכישת הצעצוע על ידי הלקוח התרחש לאחר תאריך המאזן (במהלך ינואר 2015).

הלקוח הגיש תביעה בסכום של 2 מיליון ש"ח. עם זאת על פי הערכת היועצים המשפטיים של החברה ניתן להקטין את סכום הפיצוי ל- 1.5 מיליון ש"ח (2 מיליון * 75%). אולם, החברה הסכימה לתנאי היצרן כי ימוצו כל ההליכים המשפטיים עם הלקוח ולא יתקבל הסכם פשרה ואכן ניהלה את התביעה בבית המשפט ולפיכך על החברה ליצור הפרשה בסכום של 2 מיליון ש"ח בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015.

באשר לנכס השיפוי, לא ניתן להכיר בנכס גבוה יותר מההפרשה. למרות שהיצרן התחייב לשפות את החברה ב-120% מסכום התביעה, החברה תכיר בנכס בסכום של 2 מיליון ש"ח בלבד.

מאחר ופסק הדין התקבל לאחר פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2015, לא מדובר באירוע לאחר תאריך המאזן ואין לתת לו ביטוי.