



**הטיפול החשבונאי בעודף עלות שיוחס לפרויקט מחקר ופיתוח בתהליך,
אשר נרכש בעסקת צירוף עסקים שבוצעה לפני 1 בינואר 2007, ואשר
נזקף כהוצאה במועד הרכישה**

מאי 2007

לפרסומים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בנושא תקני דיווח כספי בינלאומיים אין מעמד של תקן או הבהרה והם אינם מחייבים. פרסום זה מהווה הבעת עמדה בלבד שהתגבשה בדיוני הוועדה המקצועית.

עד לפרסומו של תקן חשבונאות מספר 30 (להלן - "התקן"), בהתאם לפרקטיקה בישראל, אשר התבססה על התקינה האמריקנית, נזקפו עלויות מחקר ופיתוח לדוח רווח והפסד בעת התהוותן. כמו כן, עודף עלות אשר יוחס לפרויקט מחקר ופיתוח בתהליך שנרכש בעסקת צירוף עסקים, נזקף לדוח רווח והפסד בעת הרכישה.

התקן קובע כי עלויות מחקר ייזקפו לדוח רווח והפסד בעת התהוותן. כמו כן, קובע התקן כי עלויות פיתוח יוכרו כנכס אם ורק אם מתקיימים קריטריונים מסוימים. בנוסף קובע התקן שהרוכש בעסקת צירוף עסקים מכיר בפרויקט מחקר ופיתוח בתהליך של הנרכש כנכס נפרד מהמוניטין, אם הפרויקט מקיים את הגדרת נכס בלתי מוחשי ושוויו ההוגן ניתן למדידה באופן מהימן.

התקן קובע בהוראות המעבר כי פרויקט מחקר ופיתוח בתהליך, אשר נרכש במסגרת צירוף עסקים שבוצע לפני 1 בינואר 2007, המקיים את הגדרת נכס בלתי מוחשי במועד הרכישה ואשר נזקף כהוצאה במועד הרכישה, יוכר כנכס במועד תחילת התקן. סכום התיאום ייזקף ליתרת העודפים ביום 1 בינואר 2007. הוראה זו נגזרת גם מתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 לגבי ישויות אשר מועד המעבר שלהן לדיווח לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים הוא 1 בינואר 2007.

משמעות יישום דרישה זאת היא שפרויקט מחקר ופיתוח בתהליך שנרכש כאמור, יוכר כנכס ביום 1 בינואר 2007 לפי הסכום שהוערך במועד הרכישה, בתוספת יציאה עוקבת בגין פיתוח שמקיימת את הקריטריונים להכרה כנכס לפי הוראות התקן, ובניכוי הפחתה שנצברה והפסדים מירידת ערך שנצברו.

הטיפול החשבונאי בהשלכות המס יהיה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 19 מסים על ההכנסה. התיאום בגין העתודה למס ייזקף לעודפים במקביל לזקיפת התיאום בגין הנכס לעודפים.

הטיפול האמור ייושם גם בהקשר לעסקת רכישה של חברה מוחזקת שאינה בת, בשינויים המחוייבים.