



כללים להקצאת תקציב מרכז ההשקעות **במסלול מענקים**

1. רקע:

כללים אלו באים לקבוע הנחיות בדבר אופן הקצאת התקציב ע"י מנהלת מרכז ההשקעות במשרד הכלכלה לעניין בקשות לאישור תוכניות השקעה במסלול מענקים. נוהל זה מעדכן ומחליף את הכללים הקודמים להקצאת התקציב.

כללים אלו, אשר אושרו בישיבות מנהלה מס' 1823 מיום 16.3.2015, יחולו על בקשות לאישור תכניות שיידונו ויאשרו החל מיום 13.4.2015 בכל מקום בו מצוין "חברה" הכוונה היא לתאגיד לסוגיו בהתאם לאמור בסעיף 40ב. חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק").

2. חלוקת התקציב לחברות זעירות, קטנות, בינוניות וגדולות:

א. 80% מסך תקציב המענקים בשנת תקציב נתונה יוקצו לבקשות שהמבקש שהגיש אותן עונה להגדרות: "חברה זעירה", "חברה קטנה" או "חברה בינונית" שלהלן, 20% מסך תקציב המענקים בשנת תקציב נתונה יוקצו לבקשות של חברות העונות להגדרת "חברה גדולה" שלהלן:

"חברה זעירה" - חברה אשר הכנסותיה בישראל בשנה הקלנדרית שקדמה להגשת הבקשה, או בממוצע של שלוש שנים שקדמו להגשת הבקשה, פחתו מ-10 מיליון ₪ ומצבת עובדיה במשרה מלאה לא עלתה על 10 עובדים.

"חברה קטנה" - חברה אשר הכנסותיה בישראל בשנה הקלנדרית שקדמה להגשת הבקשה, או בממוצע של שלוש שנים אחרונות לא פחתו מ-10 מיליון ₪ ולא עלו על 75 מיליון ₪ ומצבת עובדיה במשרה מלאה לא עלתה על 75 עובדים.

"חברה בינונית" חברה אשר הכנסותיה בישראל בשנה הקלנדרית שקדמה להגשת הבקשה, או בממוצע של שלוש שנים אחרונות לא פחתו מ-75 מיליון ש"ח ולא עלו על 200 מיליון ₪ ומצבת עובדיה במשרה מלאה לא עלתה על 250 עובדים.

"חברה גדולה" – חברה שהכנסותיה בישראל בשנה הקלנדרית שקדמה להגשת הבקשה, או בממוצע של שלוש השנים האחרונות לא פחתו מ-200 מיליון ₪ ו/או מצבת עובדיה במשרה מלאה עלתה על 250 עובדים.



בהקמת מפעל הבחינה תיעשה לפי התחזית הכלולה בתכנית העסקית שתוגש ע"י החברה. לדוגמה חברה קטנה היא חברה אשר הכנסותיה החזויות בישראל בשנת תפוקה מלאה הינה 25 מיליון ₪ ומצבת עובדיה במשרה מלאה הינה 35 עובדים. סבירות הנתונים הכלולים בתחזית הכלולה בתכנית העסקית יבחנו ע"י המנהלה.

הגדרה של הקמת מפעל לבחינת סיווג החברה תיעשה בהתאם לאחת משתי החלופות להלן:

- הקמת מפעל ע"י תאגיד חדש. כלומר, תאגיד שאין לו כל פעילות קודמת.
 - הקמת מפעל נוסף לתאגיד קיים (כלומר, תאגיד אשר יש לו פעילות קודמת) אך הפעילות החדשה הינה בענף אחר ומוצרים שונים מהפעילות הקיימת (לדוגמא- תאגיד שבבעלותו מפעל מתחום המזון אשר מקים מפעל חדש למוצרי ביוטכנולוגיה).
- ב. הסתיימה יתרת התקציב באחת מן הקטגוריות שלעיל אך נותרה יתרת תקציב בקטגוריה אחרת, ומונחת בפני המנהלה בקשה מהקטגוריה בה לא נותרה עוד יתרת תקציב, תבחן המנהלה באיזו מידה עומדת הבקשה באמות המידה לתעדוף הבקשות (סעיף 5 להלן), ותחליט האם מתקיימות נסיבות מיוחדות שבגינן יש מקום להסיט תקציב מקטגוריה אחת לשנייה ותנמק את החלטתה.

בנוהל זה בכל מקום בו ייעשה שימוש במונח "שנה" הכוונה לשנת קלדנית אלא אם נאמר בצורה מפורשת אחרת.

3. תנאים לדין:

א. תכנית חדשה של חברה שיש לה תכנית מאושרת קודמת במסלול מענקים לא תידון אם התכנית הקודמת לא קיבלה אישור ביצוע סופי; ואולם חברה אשר הגישה דוח ביצוע סופי ועמדה ב-80% מיעדי התכנית המאושרת הקודמת ובתנאי "מפעל בר תחרות", הכל באישור המחלקה המקצועית, ומסיבות שאינן תלויות בחברה טרם יצא אישור הביצוע הסופי, תהיה זכאית לדין בבקשתה.
חברה שתכנית מאושרת קודמת שלה בוטלה - תועלה לדין בכפוף לאמור בסעיף 5(5) להלן.

ב. בתכניות הרחבה -

ככלל, נתוני הבסיס - מספר עובדים ומחזור מכירות - בבקשה הנוכחית יהיו הנתונים שתציג החברה במועד הגשת הבקשה ולא יפחתו מהנתונים שאושרו במסגרת אישור הביצוע הסופי של התוכנית הקודמת (זאת במקרים שבהם ניתן אישור ביצוע סופי).
המחלקה המקצועית תיתן חו"ד למחלקה לבחינת תוכניות שתאשר עמידת החברה בתנאי סעיף זה. התברר כי נתוני הבסיס בבקשה הנוכחית נמוכים מהנתונים שאושרו באישור הביצוע של התוכנית הקודמת, תתייחס חוות הדעת לפער בנתונים. המנהלה תבחן פער זה, לרבות לעניין אישור חלקי של היקף ההשקעה הזכאית למענקים.
בנוסף, בחוות דעתה תבדוק המחלקה המקצועית את עמידת המבקש בתנאי "מפעל בר תחרות" בתוכנית הקודמת.

ג. תנאי לדין בבקשה חדשה הוא המצאת אישור רואה חשבון על כך שהחברה לא קיבלה הטבות



במסגרת מסלול המוטב שבחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, בגין אותה תכנית.

4. אופן העלאת הבקשות לדין והדין בהן:

א. לפני כל ישיבת מנהלה ירוכזו כל הבקשות שהשלימו את כל ההליכים הנדרשים לצורך הדין עד לאותו מועד, הבקשות ידורגו לפי הקריטריונים שיפורטו להלן בסעיף 5 ויעלו לדין לפי סדר הקדימויות שיתואר בסעיף זה להלן.

ב. בשנת תקציב מסוימת יידונו תחילה קבוצת הבקשות הבאות: הבקשות שהגיעו בשנת התקציב הקודמת וטרם נדונו וכן בקשות שהגיעו עד 30 ביוני בשנת התקציב הנוכחית ובתנאי שהן מוכנות לדין. בקשות שהגיעו לאחר 30 ביוני יועלו לדין בשנת התקציב הנוכחית רק אם הושלם הטיפול בקבוצת הבקשות הנ"ל ונותרה יתרת תקציב.

"השלמת טיפול" – ביצוע כל הפעולות הנדרשות על ידי מרכז ההשקעות לצורך הכנת הבקשה לדין. בקשה הממתינה להתייחסות של גורם חיצוני למרכז ההשקעות (החברה או גורם אחר) לא תעכב דיון בבקשות שהגיעו לאחר 30 ביוני.

לקראת סיומה של שנת התקציב ייבחנו כל הבקשות של שנת התקציב הקודמת אשר ממתונות להתייחסות של מרכז ההשקעות או של גורם חיצוני למרכז ההשקעות. מרכז ההשקעות יפעל להשלמת הטיפול בהן במידת האפשר, ובכל מקרה תועלה הבקשה לדין לקראת סוף שנת התקציב להכרעה בהתאם לנסיבות.

נוסף על האמור לעיל, תתבצע חלוקה לפי התיאור שלהלן:

תחילה תידון קבוצת הבקשות הבאות:

- בקשות לאישור תכניות הקמה.
- בקשות לאישור תכניות הרחבה שכוללות העתקת פעילות לאזור פיתוח א'.
- בקשות להרחבה שאין להן כתב אישור קודם.
- לאחר מכן יידונו הבקשות האחרות.

ג. 'צדק חלוקתי' – הובאו לדין בשנת תקציב אחת בקשות של חברות שהבעלות בהן זהה או זהה בעיקרה, תידון הבקשה הטובה מביניהן בלבד, לפי שיקול דעתה של המנהלה.

ד. בקשות לתוספות השקעה ולאישור מבני תעשייה להשכרה - המנהלה תקבע בכל שנה את שיעור התקציב שיוקצה לדין בבקשות אלה ואת אופן התעדוף שלהן. כל סוג בקשות כאמור לעיל ינוקד בנפרד ויובא לדין בנפרד.

ה. ככלל, הבקשות ידונו לפי מיקום הבקשות ודירוג הקריטריונים שבסעיף 5 להלן עד לסיום התקציב באותה שנה. סטייה מהעיקרון של דיון לפי המיקום בדירוג תעשה במקרים חריגים בלבד ומנימוקים מיוחדים.

ו. המנהלה רשאית להחליט על הסטת התקציב בכל הקטגוריות (מבקשות להקמה/הרחבה לבקשות לתוספת השקעה או למבני תעשייה להשכרה, ולהיפך) לפי שיקול דעתה.



5. אמות מידה לתעודף הבקשות:

בקשות לאישור תוכניות השקעה ידורגו לפי אמות המידה כמפורט להלן. מובהר כי אמות מידה אלו ייבדקו בעת בדיקת דוח הביצוע הסופי של המבקש.

1. **מיקומו הגיאוגרפי של המפעל:** יינתן ניקוד גבוה יותר לתוכניות הרחוקות יותר - 20%
וזאת באופן הבא:

נקודת הייחוס לבקשות מהדרום היא קריית מלאכי.

נקודת הייחוס לבקשות מהצפון היא יקנעם.

המרחק המרבי לבקשות מאזור הדרום (מקריית מלאכי עד ירוחם) יהיה 84.6 ק"מ.

המרחק המרבי לבקשות מאזור הצפון (מיקנעם עד מטולה) יהיה 81.3 ק"מ.

לצורך חישוב הניקוד באמת מידה זו יילקח המרחק של המפעל מקריית מלאכי

בדרום או מיקנעם בצפון ויחושב ביחס למרחק המרבי הרלוונטי, קרי בדרום 84.6

ק"מ ובצפון 81.3.

התוצאה תוכפל בניקוד המרבי באמת מידה זו (המשקל) - 20 נקודות.

התוצאה תהיה הניקוד של הבקשה.

לגבי בקשות מאזור הצפון - אם התוצאה תהיה גדולה מ-20 - הניקוד יהיה הניקוד

המרבי (20 נקודות).

לגבי בקשות מהדרום - אם התוצאה תהיה גדולה מ-20 - הניקוד יהיה הניקוד

המרבי (20 נקודות) בתוספת 5 נקודות, ובלבד שכלל הניקוד של הבקשה לא יעלה

על 100 נקודות.

בקשות מירושלים, יהודה ושומרון יקבלו ניקוד קבוע - 7.

בקשות משדרות ויישובי עוטף עזה כהגדרתם בתוספת השנייה לחוק - יקבלו

תוספת של 5 נקודות (אך סה"כ לא יותר מ-20 נקודות).

בקשות מירוחם ודרומה - יקבלו תוספת של 5 נקודות, ובלבד שכלל הניקוד שלהן

לא יעלה על 100 נקודות.

בקשות שהמיקום שלהן עפ"י הדירוג הפריפריאלי של הלמ"ס הוא 1 עד 3 יקבלו 5

נקודות נוספות ובלבד שכלל הניקוד שלהן לא יעלה על 100 נקודות.

בכל מקרה, סך הניקוד באמת מידה זו לא יעלה על 25 נק'.

(מיקום גיאוגרפי)

$$X = \text{משקל} * \frac{\text{מיקום גיאוגרפי}}{\text{המרחק המרבי}}$$

2. יינתן ניקוד גבוה יותר ככל שעלות השכר הממוצע (עלות מעביד) לכלל העובדים - 10%

המועסקים במפעל (ללא בעלי שליטה) גבוהה יותר. בעלי שליטה - בהתאם

למפורט בתצהיר המבקש לעניין עמידה בהוראות חוקי עבודה.

ביישובי מיעוטים וחרדים יינתן ניקוד גבוה יותר ככל שעלות השכר הממוצע לכלל

העובדים המועסקים במפעל גבוהה יותר משכר המינימום.

בקשה למפעל ביישוב ממגזר המיעוטים או החרדים תקבל את הניקוד המרבי אם

השכר הממוצע של העובדים שיתווספו במסגרת התוכנית יהיה 80% מהשכר

הממוצע במשק ומעלה.

בקשה למפעל ביישוב אחר תקבל את הניקוד המרבי אם השכר הממוצע של

העובדים שיתווספו במסגרת התוכנית יהיה 120% מהשכר הממוצע במשק

ומעלה.

"יישובי מיעוטים וחרדים" - יישובים ש-80% מתושביהם נמנים עם אוכלוסיית

המיעוטים או אוכלוסיית החרדים, כהגדרתם בהוראת מנכ"ל משרד התמ"ת מס'

4.17.

הניקוד יינתן באופן הבא:

ביישוב שאינו יישוב מיעוטים או חרדים הערך המזערי יהיה 120% משכר

המינימום והמרבי 120% מהשכר הממוצע במשק



ביישובי מיעוטים וחרדים הערך המזערי יהיה שכר המינימום והמרבי 80% מהשכר הממוצע במשק

הניקוד יינתן לפי היחס שבין עלות השכר הממוצע לה התחייב המבקש לערך המזערי (תוך הבאה בחשבון של הערך המרבי)

$$X = \frac{\text{(ערך מזערי - עלות שכר ממוצע)}}{\text{(ערך מזערי - ערך מרבי)}} * \text{משקל}$$

הנתונים באמת מידה זו יעודכנו בתחילתה של כל שנה תקציבית.

3. יינתן ניקוד גבוה יותר ככל שהסיווג הסוציו-אקונומי של הישוב שבו ממוקם המפעל - 20% נמוך יותר על פי פרסומי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה וזאת באופן הבא:
בקשות מיישובים שדירוגם הסוציו-אקונומי 1-3 יקבלו 20 נקודות.
בקשות מדירוג סוציו-אקונומי 4 יקבלו 16 נקודות.
בקשות מדירוג סוציו-אקונומי 5 יקבלו 14 נקודות.
בקשות מדירוג סוציו-אקונומי 6 יקבלו 12 נקודות.
בקשות מדירוג סוציו-אקונומי 7 יקבלו 10 נקודות.
בקשות מדירוג סוציו-אקונומי 8-10 יקבלו 7 נקודות.
4. יציבות פיננסית ויכולת מוכחת.
הניקוד באמת מידה זו יינתן לפי מדד סיכון עסקי (ענפי וספציפי למפעל) שתיקבע ע"י חברת דירוג שמתמחה בבחינת יציבות ואיתנות פיננסית. המדד מביא בחשבון, בין היתר, נתוני הכנסות, ותק, מספר מועסקים, חוות דעת עסקית של לקוחות, חוות דעת עסקית של ספקים, מוסר תשלומים, מגמת רווחיות, מצב עסקי של חברות קשורות, היסטוריה עסקית של הבעלים, השוואה למצב של חברות ועסקים מתחרים בענף ועוד.
הניקוד יחושב לפי היחס בין ציון המבקש הספציפי לממוצע הענפי.
בבקשות להקמת מפעל תיערך הבדיקה שלעיל ביחס לבעלי המניות.
5. תוכניות של חברות שתוכניות קודמות שלהן במסלול מענקים בוטלו בשלוש השנים - 5% המלאות שקדמו להגשת הבקשה החדשה – יקבלו ניקוד שלילי של 5 נקודות.
6. יינתן ניקוד גבוה יותר ככל שהיחס בין תוספת העובדים למפעל (כפי שפורטה - 10% בתוכנית) לבין סכום ההשקעה גבוה יותר.
הניקוד יינתן לפי הפירוט הבא:
עד 200,000 ₪ לעובד יינתנו 10 נקודות
200,001 – 400,000 ₪ לעובד - 8 נקודות
400,001 – 600,000 ₪ לעובד - 6 נקודות
600,001 – 1,000,000 ₪ לעובד - 4 נקודות
1,000,001 – 2,000,000 ₪ לעובד - 2 נקודות
7. הגדלת פריון – תינתן עדיפות למפעל אשר מתחייב כי שיעור הפריון לעובד בשנת תפוקה מלאה (ע"פ ההגדרה שלהלן) ביחס לפריון לעובד בשנת הבסיס יעלה בשיעור של לפחות 10%.
הניקוד יינתן לפי הפירוט הבא:
בקשות ששיעור הפריון בהן הינו 15% ומעלה - תקבלנה 10 נקודות.
בקשות ששיעור הפריון בהן הינו בין 10% לבין 14% נקודות - תקבלנה 7.5 נקודות.



"הפריון לעובד בשנת הבסיס" – עלות שכר כוללת שנתית של המפעל בתוספת רווח לפני מס, בשנה הקלנדרית הקודמת למועד הגשת הבקשה מחולק במספר המשרות המלאות בממוצע שנתי אשר הועסקו במפעל באותה השנה.

"הפריון לעובד בשנת תפוקה מלאה" –

עלות שכר כוללת שנתית של המפעל בתוספת רווח לפני מס, בשנת תפוקה מלאה מחולק במספר המשרות המלאות בממוצע שנתי אשר הועסקו במפעל באותה השנה.

8. חדשנות טכנולוגית – לכל אחד מרכיבי אמת מידה זו יינתן ציון מרבי של 2.5 נקודות. למרכז ההשקעות תוגש חוות דעת של בודק מקצועי שתמליץ על הניקוד בכל רכיב. הרכיבים:

- א. תוספת המחזור/השקעה במו"פ
- ב. ההשקעה במו"פ/ההשקעה הכוללת
- ג. רכישת טכנולוגיות
- ד. מספר פטנטים/סימני מסחר שהתוכנית מתבססת עליהם
- ה. הערכת החדשנות הטכנולוגית
- ו. הערכת החדשנות הפונקציונאלית/תהליכית
- ז. הערכת הפערים הטכנולוגיים ויכולת סגירתם
- ח. הערכת תוכנית העבודה לפיתוח

6. אפשרות לקיום דיון לפי שיטה אחרת בנושאים מיוחדים:

על אף האמור לעיל, המנהלה רשאית בנושאים בעלי חשיבות לאומית או מורכבות מיוחדת לקבוע הליך אחר לדיון בבקשות להקמה או הרחבה של מפעלים או תנאים אחרים לדיון.

7. תקרת השקעה המזכה במענק וכללים נוספים לעניין המענק:

- א. סך ההשקעה בתוכנית המזכה במענק לחברות זעירות לא תעלה על 5 מיליון ₪,
 - ב. סך ההשקעה בתוכנית המזכה במענק לחברות קטנות לא תעלה על 20 מיליון ₪.
 - ג. סך ההשקעה בתוכנית המזכה במענק לחברות בינוניות לא תעלה על 50 מיליון ₪.
 - ד. סך ההשקעה בתוכנית המזכה במענק לחברות גדולות לא תעלה על 125 מיליון ₪.
- על החברה להמציא כתב ויתור לגבי קבלת מענקים על השקעות שמעבר לתקרת ההשקעה המזכה במענק.
- ה. על אף האמור בסעיפים א'-ד' לעיל, המנהלה רשאית, במקרים מיוחדים ומטעמים שיירשמו, לאשר השקעה מזכה במענק הגבוהה מהסכומים הנזכרים לעיל, בפרט במקרים הבאים -

1. עניינה של התוכנית הוא הקמה של פעילות חדשה באזור פיתוח א' או העתקה של פעילות קיימת מאזור שאינו אזור פיתוח א' לאזור פיתוח א'.
2. עניינה של התוכנית הוא השקעה במפעלים מתחום הביוטכנולוגיה, הננו-טכנולוגיה, הכימיה, הפארמה ופיתוח התרופות.



3. עניינה של התוכנית הוא הקמה או הרחבה של מפעל שיש לו ערך מוסף מיוחד ליישוב מסוים, כגון היותו עוגן תעסוקתי באזור בו הוא ממוקם, בשים לב, בין היתר לפוטנציאל התעסוקתי באזור, וכיו"ב.

1. כללה תכנית של מפעל יצרני השקעות בציוד לצד השקעות במבנה, תינתן עדיפות לאישור ההשקעות היצרניות (כאשר היקף ההשקעה המבוקש עולה על תקרת ההשקעה המזכה למענק). בנוסף, שיעור ההשקעה במבנה ביחס לכלל ההשקעה המזכה למענק לא יעלה על 50%.

8. מתן המענק:

אופן תשלום המענק -

המענק למפעל אשר תוכניתו תאושר בכפוף לאמור לעיל ישולם באופן הבא:

- א. 65% מסך המענק ישולמו עפ"י ביצוע תשומות ההשקעה המאושרת בפועל.
- ב. 35% מסך המענק (להלן - יתרת המענק) ישולמו לאחר הגשת דוח ביצוע סופי ובכפוף לעמידה ביעדי התוכנית המאושרת לפי נוהל בחינת עמידה ביעדי כתב האישור.
- ג. על אף האמור בסעיפים 8.א. ו-8.ב., רשאי מרכז ההשקעות לאשר תשלום של 90% מסך המענק עפ"י ביצוע תשומות ההשקעה המאושרת בפועל בכפוף למתן ערבות אישית ראויה של הבעלים או ערבות בנקאית של החברה או ערבות בנקאית של חברה קשורה לסכום המענק וזאת בתנאי שהתקיימו התנאים המצטברים הבאים: בוצעו ואושרו למעלה מ-90% מההשקעה המאושרת, החברה עמדה ביעדי עובדים ו/או ביעד הפיריון (לגבי תוכניות שאושרו לאחר 1.1.2014) ומכירות בשיעור של לפחות 50% בתכנית הנוכחית, החברה מבצעת יצוא בשיעור הקבוע בחוק מתוך הגידול שעשתה עד כה במחזור וניתן אישור בכתב של המחלקה המקצועית לעמידת החברה בתנאים האמורים בסעיף זה. מצ"ב כתב ערבות.

9. שיקול דעת המנהלה ושינוי הכללים:

אין באמור בכללים אלו כדי לגרוע משיקול דעתה של המנהלה לאשר בקשה כלשהי, באופן מלא או חלקי, או לא לאשר בקשה כלשהי, והכל בהתאם לנסיבות העניין ומנימוקים שיירשמו.

כינוס המנהלה לצורך שינוי כללים אלו (כולם או חלקם) מצריך הודעה מראש על כך של שבוע לפחות לכלל חברי המנהלה. שינוי כללים אלו יוכל להיעשות ברוב מיוחד של לפחות 60% מחברי המנהלה. לעניין סעיף זה ייחשב לרוב מיוחד גם 60% מתוך כלל חברי המנהלה המשתתפים בישיבה ובלבד שהייתה היעדרות של עד חבר אחד בלבד מחברי המנהלה.

10. הסכמת חברה לפרסום אישור תוכנית

כל חברה שהגישה בקשה תידרש לחתום על טופס הסכמה לפרסום אישור התוכנית. הפרסום יכלול את שם החברה, מס' זיהוי והיקף ההשקעה המזכה במענק. בסיומה של התוכנית יפורסם סיום התוכנית והיקף ההשקעה המזכה במענק בסיום התוכנית. חברה תהיה רשאית לבקש כי לא יפורסם פרט כלשהו בעניינה, ובלבד שתנמק התנגדותה. שיקול הדעת בדבר הפרסום מסור למנהל מרכז ההשקעות. לא הגיבה חברה לפניית מרכז ההשקעות בבקשה לחתום על טופס הסכמה לפרסום, יראו אותה כאילו מסכימה לפרסום.

תאריך: 13.4.2015