



## נוהל בדיקה ואישור דו"ח ביצוע סופי

### 1. כללי

אישור ביצוע סופי מהווה אישור לסיום ביצוע התכנית המאושרת ולקבלת המענקים שאושרו במסגרת התכנית המאושרת. יצוין שעד לתיקון 68 לחוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959 (להלן: "החוק"), האישור שימש גם לצורך קבלת הטבות המס המוענקות במסגרת החוק. דו"ח הביצוע הסופי שמגיש התאגיד מסכם את כל פרטי ביצוע התכנית המאושרת והעמידה ביעדה. דו"ח הביצוע הסופי מאפשר לבחון באופן מלא את כלל היבטי הביצוע, לרבות בקשות לעדכונים, ולהפיק אישור ביצוע סופי לתאגיד (בהתאם לתוצאות הבדיקה). תהליך בדיקת דו"ח הביצוע הסופי מהווה ביקורת משמעותית לעניין ביצוע כתב האישור והעמידה ביעדיו, בהוראות החוק ובנהלי מרכז ההשקעות.

### 2. מטרה

הגדרת התהליכים במרכז ההשקעות הקשורים לבחינת הביצוע של התכנית המאושרת ומתן אישור ביצוע סופי או ביטול כתב האישור, בהתאם לעניין.

### 3. הגדרות

**מרכז הדו"חות** - אחראי לניהול אדמיניסטרטיבי של כל התיקים המנוהלים במרכז ההשקעות, לרבות קבלת דו"חות ביצוע סופיים.

**מבקר** - רואה חשבון או בעל BA בחשבונאות או בכלכלה או מי שהוסמך ע"י מנהל מרכז ההשקעות.

**מנהלת מרכז ההשקעות** - כהגדרתה בחוק.

**מיזוג** - העברת כל הנכסים וההתחייבויות של התאגיד בעל כתב האישור לתאגיד אחר, תוך סגירת כל הפעילות של התאגיד המעביר.

**פיצול** - העברת הנכסים וההתחייבויות של התאגיד בעל כתב האישור לתאגיד אחר או למספר תאגידים אחרים.

### 4. משתתפים בתהליך

**אחראי** - מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות.

**גורמים משתתפים** - מנהל מרכז ההשקעות, מנהלת מרכז ההשקעות, מרכז הדו"חות, מבקרים במחלקת ביקורת ביצוע השקעות וכל גורם אחר הפועל מטעם מרכז ההשקעות.



## 5. השיטה

5.1. קבלת ובדיקת דו"ח הביצוע הסופי תיעשה בהתאם למפורט להלן.

5.2. לאחר הבדיקה ייתכנו שלושה מצבים :

(1) התאגיד עומד בהוראות החוק, בנהלי מרכז ההשקעות וביעדי התכנית המאושרת על פי כתב האישור בשיעור של 80% או למעלה מכך - המבקר יכין מסמך אישור ביצוע סופי לתאגיד ויגיש אותו לחתימה למנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות.

(2) התאגיד עומד בהוראות החוק, בנהלי מרכז ההשקעות וביעדי התכנית המאושרת בפחות מ-80%, אך לא פחות מ-60% מהיעדים - תועבר ההחלטה בעניינו למנהלת מרכז ההשקעות (הכוללת את מנהל מרכז ההשקעות, נציג משרד החקלאות במנהלה ונציג משרד הכלכלה במנהלת מרכז ההשקעות). בדיונים ישתתפו נציג המינהל המקצועי הרלוונטי, סגן מנהל מרכז ההשקעות לבקרה וביצוע השקעות, מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות ונציג הלשכה המשפטית).

(3) התאגיד עומד בפחות מ-60% מיעדי התכנית המאושרת - תישלח לתאגיד התראה לביטול כתב האישור.

5.3. עמידת התאגיד ביעדי התוכנית נבחנת בהתאם לבקשה שהגיש, ואשר על פיה הוצא כתב האישור, הכל כמפורט ב"נוהל בחינת העמידה ביעדי כתב אישור ונוהל דיון בהחלטות לפי סעיפים 75, 75א ו-75 לחוק לעידוד השקעות הון".

5.4. קביעת שיעור העמידה ביעדי התכנית תחול בהתאם למשקולות שאושרו ע"י מנהלת מרכז ההשקעות התקפות ביום אישור התכנית.

5.5. אין באמור לעיל כדי לגרוע מסמכות מנהלת מרכז ההשקעות לקבוע אחת לשנת כספים מהו שיקולל היעדים על-פיהם תיקבע העמידה/ אי העמידה ביעדי התכנית המאושרת. כמו כן, המנהלה תהא רשאית לקבוע "מקדם מפצה" ליעדי התכנית המאושרת, במקרים של עמידה גבוהה יותר ליעדים שנקבעו לתכנית בפרמטרים השונים.

## 6. התהליך

6.1. תהליך הבדיקה הראשוני ע"י מרכז הדו"חות-

התאגיד יגיש דו"ח ביצוע סופי בשתי הדרכים להלן :

(1) באופן מקוון, באמצעות תוכנת "שנהב", אשר יועבר למערכת הממוחשבת של מרכז ההשקעות.

(2) עותק מודפס וחתום של דו"ח הביצוע הסופי ע"י מורשי התאגיד ורו"ח התאגיד.



מרכז הדו"חות יערוך בדיקה ראשונית על מנת לוודא שכל המסמכים והנתונים הדרושים הוצגו בדו"ח הביצוע הסופי לצורך תחילת הבדיקה.  
במידה וחסר מידע, מרכז הדו"חות ייצור קשר עם התאגיד על מנת להשלימו.  
להלן פירוט הנתונים שעל מרכז הדו"חות לבדוק:

- (1) צירוף מלוא המסמכים.
  - (2) הימצאות התאגיד נמצא בסטאטוס "חריג" או לא.
  - (3) קיומן של בקשות פתוחות מטעם התאגיד. ככל שכן, מהן אותן בקשות.
  - (4) קיומם של תנאים מיוחדים בכתב האישור.
- בתום תהליך הבדיקה הראשוני יועבר דו"ח הביצוע הסופי (על נספחיו) למנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות.

## **6.2. תהליך הבדיקה ע"י המבקר-**

מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות ימנה את המבקר שיבדוק ויטפל בדו"ח הביצוע הסופי שהוגש ע"י התאגיד.

המבקר יערוך בדיקה עם מרכז הדו"חות על מנת לברר את סטאטוס הטיפול בדו"ח הביצוע הסופי, לרבות טיפול בבקשות נוספות במקביל, מידע על התאגיד ועל מידת שיתוף הפעולה שלו במהלך ביצוע התכנית המאושרת וכן כל מידע נוסף שיכול לסייע לבדיקה. בנוסף, יועבר נייר העבודה שהחל מרכז הדו"חות למלא להמשך הטיפול ע"י המבקר.  
המבקר ימשיך במילוי נייר העבודה, בהתאם למפורט להלן:

- (1) אם התאגיד בסטאטוס חריג - יבדוק המבקר עם מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות את הסיבה לסטאטוס החריג. כאשר הסיבה הינה אי הגשת דו"ח ביצוע סופי, יש להוציא את החברה מסטטוס חריג (ראה נוהל טיפול בחריגים).
- (2) מיקום המפעל - האם יש התאמה במיקום המפעל בין כתב האישור לבין האמור בדו"ח הביצוע הסופי, והאם נכסי התאגיד נמצאים במקום (במפעל). אם לא, האם יש לכך אישור ממרכז השקעות.
- (3) קבלנות משנה - האם התהליך הייצורי מבוצע על ידי ו/או בשיתוף קבלני משנה, מיקום קבלני המשנה מול מיקום המפעל של התאגיד.
- (4) עובדים - מספר העובדים במועד הגשת הבקשה, במועד ההפעלה וכיום.
- (5) מקורות המימון של התאגיד.
- (6) התאמת ההשקעות לטופס י"א, המפרט את נכסי התאגיד והפחת שנוכה בגינם לתום השנה.
- (7) סיכום דו"חות המהנדס.



- (8) צדדים קשורים ובעלי עניין - בדיקת יתרות ועסקאות.
- (9) נתונים כספיים נומינליים/ מתואמים מבוקרים, דו"חות כספיים.
- (10) בעלי המניות בתאגיד - האם קיימת התאמה בין הנתונים במרכז השקעות לבין האמור בדו"ח הביצוע הסופי.
- (11) בדיקת עמידה בתנאי הנפקת ההון.

### 6.3. בדיקת סקירות והמלצות-

(1) בדיקת סקירת הנהלה - תיאור מילולי שנכתב על ידי הנהלת התאגיד לגבי כל מה שהתרחש בתאגיד מיום קבלת כתב האישור. סקירת הנהלה תסקור את ביצוע התוכנית, תרומתה של התוכנית לייצוא, למכירות ולעובדים, האם היו השקעות נוספות שלא במסגרת התוכנית, אם התאגיד לא עמד ביעדי התכנית המאושרת, תהא התייחסות לכך בסקירה, לרבות נימוקים.

(2) בדיקת חוות דעת רו"ח של התאגיד המצורפת.

(3) בדיקת עמידת התאגיד בתנאי הסף מפעל בר-תחרות.

(4) עמידה בתנאים מיוחדים נוספים, ככל שנקבעו.

(5) קביעת שנת הפעלה - המבקר ימליץ על שנת הפעלה בהתאם לנהלי מרכז השקעות לקביעת שנת הפעלה.

6.4. ככל שהמבקר יזדקק למידע נוסף ו/או הסברים מהתאגיד, יפנה טלפונית או בכתב לתאגיד ויקיים פגישה (אם נדרש).

כל המידע יתועד בכתב, לרבות הפניות לתאגיד (בין בכתב ובין בעל-פה) והמענים ממנו. לתאגיד יוקצו 21 יום למתן מענה למידע ו/או לנתונים שנדרשו מהמבקר.

6.5. תוך 150 ימי עבודה מיום הגשת דו"ח הביצוע הסופי (על נספחיו), ומלוא הנתונים והמידע שנתבקשו ע"י מרכז ההשקעות (המועד הקובע למנין 150 הימים ייקבע ויתועד ע"י המבקר) תושלם בדיקת דו"ח הביצוע הסופי.

דו"ח הביצוע הסופי יטופל בהתאם לאפשרויות כדלקמן (ואשר נזכרו בסעיף 5.2 לעיל), ובהתאם ל"נוהל בחינת העמידה ביעדי כתב אישור ונוהל דיון בהחלטות לפי סעיפים 75, 75א ו-75ב לחוק לעידוד השקעות הון":

(1) החלטה להוציא אישור ביצוע סופי- תאגיד שהעמידה שלו ביעדי התכנית המאושרת הינה בציון משוקלל של 80% או למעלה מכך, יהא זכאי לאישור ביצוע סופי (זאת בכפוף לעמידה בהוראות החוק ובנהלי מרכז ההשקעות).



במקרה כזה, המבקר יפיק מהמערכת הממוחשבת את אישור הביצוע הסופי, יצרפו לנייר העבודה ויעבירו לבדיקת מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות. מנהל מחלקת הביקורת ביצוע השקעות יבדוק את עבודת המבקר, ובמידת הצורך יתבצעו בדיקות נוספות ותיקון נוסח אישור הביצוע הסופי. מסמך אישור הביצוע הסופי ייחתם ע"י מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות ויאושר במערכת הממוחשבת.

(2) העברה למנהלת מרכז ההשקעות - תאגיד שהעמידה שלו ביעדי התכנית המאושרת הינה בציון משוקלל הנמוך מ-80%, אך לא פחות מ-60%, ההחלטה בעניינו תתקבל ע"י מנהלת מרכז ההשקעות או (כמפורט לעיל). למנהלת מרכז ההשקעות יועבר כל המידע הרלוונטי לצורך ההחלטה האם לאשר את דו"ח הביצוע הסופי או לא. המבקר יכין תסקיר ובו יפורטו הנימוקים לאי עמידת התאגיד במלוא יעדי התכנית המאושרת.

ככל שדו"ח הביצוע הסופי יאושר, יישלח לתאגיד אישור ביצוע סופי.

(3) החלטה שלא להוציא אישור ביצוע סופי - תאגיד שהעמידה שלו ביעדי התכנית המאושרת הינה בציון משוקלל הנמוך מ-60%, המבקר יכין התראה לביטול כתב האישור ויעבירה למנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות (ובהתאם לאמור בנוהל ביטול תכניות). לאחר חתימת מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות על ההתראה לביטול, היא תועבר למרכז הדו"חות, לצורך שליחתו לתאגיד. לתאגיד ינתנו 21 ימים להשיב להתראה לביטול. לאחר קבלת תגובת התאגיד, ובהתאם לנתונים החדשים, במידה וניתנו, המבקר יכין תסקיר לצורך הבאת הנושא לדיון במנהלה מרכז ההשקעות. לתסקיר יצרפו כל המסמכים הרלוונטיים, לרבות חוות דעת מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות.

## 7. בקשות למיזוגים ופיצולים

7.1. בקשות התאגיד למיזוגים ופיצולים תטופלנה ע"י המחלקה לביקורת ביצוע השקעות, ותכלולנה, בין היתר, קבלת הבקשות (והמסמכים הנלווים), בדיקתן, הכנת תסקירים לדיון במנהלת מרכז ההשקעות, המשך הטיפול לאחר החלטת מנהלת מרכז ההשקעות.

7.2. בקשות התאגידים למיזוגים ופיצולים תידונה במנהלת מרכז ההשקעות, לאחר הכנת תסקיר ע"י מחלקת ביקורת ביצוע השקעות.

7.3. עם קבלת החלטת מנהלת מרכז ההשקעות תועבר ההחלטה לגורמים הרלוונטיים במרכז ההשקעות לצורך השלמת הטיפול (לרבות משלוח הודעה מתאימה לתאגיד).



## 8. הקפאת הטיפול בדו"ח ביצוע סופי

8.1. הקפאת הטיפול בדו"ח הביצוע הסופי, לפרק זמן של עד שנה, תיעשה לפי שיקול דעת מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות בהתקיים כל התנאים להלן (במצטבר):

- (1) אי עמידה מלאה או חלקית ביעדי התכנית המאושרת.
  - (2) סיכוי סביר מוכח לכך שבתקופת ההקפאה יחול שיפור בנתוני היעדים ו/או בעמידה בתנאי הסף מפעל בר-תחרות.
  - (3) טרם חלפו 5 שנים ממועד מתן כתב האישור.
- החלטת מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות בדבר הקפאת הטיפול בדו"ח הביצוע הסופי תהא מנומקת ותתועד במרכז ההשקעות.

8.2. הקפאת טיפול בדו"ח הביצוע הסופי למשך זמן של למעלה משנה תובא לדיון במנהלת מרכז ההשקעות.

8.3. במקרה של הקפאת דו"ח הביצוע הסופי, ישונה הסטאטוס ל"הקפאה". לא ישולמו מענקים לתאגיד הנמצא בסטטוס "הקפאה".

## 9. בקשות לעדכון במסגרת הטיפול בדו"ח ביצוע סופי

9.1. בנוסף להליך בדיקת דו"ח הביצוע הסופי המוגש ע"י התאגיד, במידת הצורך ובמקרים חריגים, יבוצע עדכון בתכנית המאושרת או בתאגיד בעל כתב האישור, כמפורט להלן:

- (1) עדכון רשימת השקעות בתכנית המאושרת (שינויים פנימיים ללא תוספת תקציב).
- (2) הארכת מועד ביצוע התכנית המאושרת.
- (3) שינויי בעלות בתאגיד בעל כתב האישור.
- (4) תוספת השקעה (בכפוף לאמור ב"כללים להקצאת תקציב מרכז ההשקעות במסלול מענקים).
- (5) אחר (ללא תוספת תקציב).

## 9.2. סמכות הטיפול בבקשות לעדכון במסגרת דו"ח הביצוע הסופי –

(1) בסמכות מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות לאשר בקשה לשינויים פנימיים בתוכנית המאושרת עד סך מיליון ש"ח או עד 10% מסכום ההשקעה המאושרת (ובחברות גדולות עד 2%) לפי הנמוך ביניהם. בקשה לשינויים פנימיים מעבר לסכום או שיעור זה תובא להחלטת מנהלת מרכז ההשקעות.



- כמו כן, בסמכות מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות לאשר בקשה לשינויים פנימיים אך ורק מסעיפי השקעה אחרים לסעיף ציוד יצרני בלבד ולא להפך.
- (2) גם לאחר הגשת דו"ח הביצוע הסופי הטיפול בבקשה להארכת מועד ביצוע תשאר בסמכות מנהל מחלקת בחינת תוכניות.
- (3) בסמכות מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות לאשר בקשה לשינוי בהרכב בעלי המניות בשיעור של עד 49% מהבעלות בתאגיד. בקשה לשינוי הרכב בעלי המניות מעבר לשיעור זה תובא להחלטת מנהלת מרכז ההשקעות.
- (4) כל בקשה לתוספת השקעה בתוכנית המאושרת תובא להחלטת מנהלת מרכז ההשקעות.

9.3. למען הסר ספק, הטיפול בכל סוג בקשה לעדכון במסגרת דו"ח הביצוע הסופי יבוצע בהתאם לנוהל הרלוונטי ובכפוף לשינויים המחוייבים, כאמור בסעיפים דלעיל, לרבות הליך קבלת הבקשה, בדיקתה וקבלת ההחלטה בעניינה.

#### **10. הטיפול באישור הביצוע הסופי ובהתראה לביטול כתב האישור**

10.1. אישור הביצוע הסופי וההתראה לביטול כתב האישור, לפי העניין, ייחתמו ע"י מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות בשני העתקים.

10.2. אישור הביצוע הסופי וההתראה לביטול כתב האישור יופצו לגורמים להלן:

- (1) אישור חתום אשר יישלח לתאגיד.
- (2) רשות המיסים.
- (3) חברת ענבל.
- (4) הגוף מלווה.
- (5) תיקי מרכז ההשקעות (תיק דו"ח הביצוע הסופי ותיק התאגיד).
- (6) מרכז הדו"חות.
- (7) יידוע הגורמים השונים במרכז ההשקעות.

#### **11. בקשות לעריכת שינוי באישור הביצוע הסופי**

11.1. תאגיד רשאי לבקש שינוי באישור הביצוע הסופי שניתן (בהתאם לנוהל בקשה לעדכון תאגיד/ תכנית), וזאת בתוך שלושה חודשים מהמועד המצוין על גבי האישור.

11.2. הבקשה תטופל ע"י מחלקת ביקורת ביצוע השקעות תוך 90 ימי עבודה מיום הגשת בקשת השינוי.



11.3. ככל שמנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות יחליט שיש לתקן את אישור הביצוע הסופי, המבקר יפיק אישור מתוקן, אשר ייחתם ע"י מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות.

11.4. החלטת מנהל מחלקת ביקורת ביצוע השקעות בדבר עריכת שינוי באישור הביצוע הסופי תהא מנומקת ותתועד במרכז ההשקעות.

11.5. אישור הביצוע הסופי המעודכן יופץ לרשימת התפוצה בהתאם למפורט בסעיף 10 לעיל.

### 12. שיקול דעת מנהלת מרכז ההשקעות

אין באמור בנהל זה כדי לגרוע משיקול הדעת של מנהלת מרכז ההשקעות לדון בבקשה כלשהי, והכל בהתאם לנסיבות העניין ומנימוקים שיירשמו.

### 13. פרסום

החלטות מנהלת מרכז ההשקעות בדבר ביטול כתבי אישור יפורסמו בהתאם למדיניות מרכז ההשקעות, כפי שתפורסם מעת לעת באתר האינטרנט של משרד הכלכלה. האמור הינו בכפוף לשמירה על סוד מסחרי ואינטרס ציבורי חיוני.

### 14. תחולה

תוקף נוהל זה מיום פרסומו והוא מחליף את הנוהל שפורסם ביום 22.7.2014.

כל מקום בו צוין הנוסח בלשון זכר, הכוונה גם ללשון נקבה ולהיפך.

### תאריך הפרסום: 26/05/2015