

# נהלים למסלול הטבה מס' 46 - תכנית לעידוד השקעות הון ראשוני בחברות בתחומים בעלי סיכון גבוה, מגובות הון סיכון

## 1. כללי

1.1. בהתאם להוראות סעיף 15.2 למסלול הטבה מס' 46 - תכנית לעידוד השקעות הון ראשוני בחברות בתחומים בעלי סיכון גבוה, מגובות הון סיכון (להלן: "מסלול הטבה" או "מסלול הטבה מס' 46") נהלים אלו הם חלק בלתי נפרד ממסלול הטבה. אם קיימת סתירה בין הוראות מסלול הטבה לבין נהלים אלו, תגברנה הוראות מסלול הטבה.

1.1. המונחים במסמך זה הינם כהגדרתם במסלול הטבה, אלא אם כן צוין במפורש אחרת.

## 2. תחולת נהלי רשות החדשנות הכלליים

על בקשות המוגשות במסגרת מסלול הטבה יחולו הוראות נהלי רשות החדשנות הכלליים המפורטים להלן, בכפוף לשינויים המפורטים בסעיף 3 לנוהל זה:

2.1. נוהל [200-01 - הגשת בקשות לקבלת הטבות ואישורן](#).

2.2. נוהל [200-02 - ניהול מערכת הכספים והגשת דוחות ביצוע](#).

2.3. נוהל [200-04 - נוהל דיווח ותשלום תמלוגים](#).

2.4. נוהל [200-06 - נוהל אישורים ובקשות מיוחדות](#).

2.5. [כללים לעניין תשלום מקדמות ושיעורן](#).

## 3. הוראות ספציפיות אשר תחולנה על בקשות המוגשות מכוח מסלול הטבה

### 3.1. הגשת הבקשה

פרט למסמכי הבקשה אותם יש לצרף בהתאם לאמור בנוהל 200-01 הנ"ל, יש לצרף לבקשה:

3.1.1. נתוני מבנה ההון (Cap table), הכוללים: הון המניות הרשום, המונפק והנפרע נכון למועד הגשת הבקשה, פירוט בעלי המניות וההון המונפק והנפרע, פירוט בגין חברות קשורות כמשתמע מגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון.

3.1.2. מאזן בוחן אחרון של מגיש הבקשה.

3.1.3. דו"ח כספי מבוקר אחרון של מגיש הבקשה.

3.1.4. מזכר הבנות (TS) חתום בין מגיש הבקשה ובין המשקיע כאמור בסעיף 6.1.8 למסלול הטבה, הכולל: פירוט תנאי האופציה שתינתן למשקיע לאחר אישור הבקשה ע"י רשות החדשנות; התחייבות מגיש הבקשה להעביר את תמורת האופציה לרשות החדשנות במעמד מימוש האופציה על ידי המשקיע כמפורט בסעיף 8.4 למסלול הטבה.

3.1.5. תעודת ההתאגדות של המשקיע (נדרש אם המשקיע איננו יחיד).

3.1.6. במסגרת הגשה זו לא נדרש להגיש טופס תקציב הבקשה וטופס ריכוז משאבים.

### 3.2 הפעלת התיק:

- 3.2.1 טרם הפעלת התיק על ידי רשות החדשנות, על מקבל האישור להציג הסכם סופי חתום בין מגיש הבקשה ובין המשקיע, הכולל את הפירוט המופיע בסעיף 3.1.4 לעיל.
- 3.2.2 בהמשך לאמור בסעיף 8.5 לנוהל 200-01, בנוסף למקבל האישור, המשקיע יחתום אף הוא על כתב ההתחייבות מול רשות החדשנות.

### 3.3 תשלום ודיווחים:

3.3.1 תשלום כספי המענק על ידי רשות החדשנות יבוצע לאחר הפעלת התיק ולאחר הצגת הוכחות תשלום כספי ההשקעה ובהתאם לגובה תשלום כספי ההשקעה מסך חלקו של המשקיע. אבני הדרך לתשלום מענק הרשות יהיו בהתאם לאבני הדרך כפי שסוכמו בהסכם ההשקעה החתום בין מקבל האישור למשקיע.

3.3.2 בהמשך לאמור בנוהל 200-02, מקבל האישור לא יידרש בהגשת דיווח הוצאות תקופתי.

#### 3.3.3 דיווח בגין שינוי מהותי:

3.3.3.1 בהתאם לאמור בסעיף 8.7 למסלול ההטבה, על מקבל האישור יהיה לדווח לרשות החדשנות על כל שינוי מהותי שבוצע במקבל האישור בתוך 30 יום ממועד השינוי.

3.3.3.2 את הדיווח יש להגיש באמצעות טופס בקשה לשינויים במערכת המקוונת של רשות החדשנות.

#### 3.3.4 דוח התקדמות תקופתי:

3.3.4.1 מקבל האישור יידרש בהגשת דיווח התקדמות תקופתי בכל 12 חודשים ממועד תחילת תקופת מימוש האופציה המאושרת ועד לסיומה.

3.3.4.2 כחלק מהפירוט הנדרש במסגרת הגשת דוח ההתקדמות התקופתי, על מקבל האישור יהיה לפרט מהו הידע והזכויות שנוצרו במסגרת תקופת המימוש, כאמור בסעיף 8.9 למסלול ההטבה.

3.3.4.3 הגשת הדו"ח תבצע באופן מקוון, באמצעות מערכת החברות, בצירוף טופס ייעודי שיפורסם באתר הרשות.

#### 3.3.5 החזר תשלום דמי המענק על ידי מקבל האישור:

3.3.5.1 בהתאם לסעיף 8.5 למסלול ההטבה, אם המשקיע החליט לממש את האופציה שניתנה לו במסגרת המסלול, בתוך תקופת מימוש האופציה המאושרת, יהיה על מקבל האישור להגיש בקשה לשינויים, באמצעות המערכת המקוונת, לצורך ביצוע תשלום זה. על הבקשה לכלול:

3.3.5.1.1 בקשה לסגירת התיק על ידי מקבל האישור;

3.3.5.1.2 דו"ח התקדמות תקופתי עד למועד הגשת הבקשה;

3.3.5.1.3 הצהרת מימוש האופציה, חתומה על ידי המשקיע.

3.3.5.2. בהתאם למועד הגשת הבקשה, רשות החדשנות תשלח למקבל האישור דרישה לתשלום וכן פירוט בגין גובה התשלום הנדרש, הכולל את דמי המענק בתוספת ריבית ("תמורת האופציה", כמשמעותה בסעיף 8.4 למסלול ההטבה).

### 3.4. דוח סופי:

מקבל האישור לא יידרש בהגשת דוח סופי כאמור בנוהל 200-02.

### 3.5. ביקורת וסגירת התיק

3.5.1. סגירת התיק תתבצע לאחר תום תקופת מימוש האופציה.

3.5.2. על מקבל האישור להגיש מאזן בוחן מאושר על ידי רו"ח נכון למועד סגירת התיק בתוך 30 יום מתום תקופת מימוש האופציה.

3.5.3. בתום תקופת מימוש האופציה תתבצע ביקורת במקבל האישור.

### 3.6. הגשת בקשת תמיכה מכוח מסלולי הטבות אחרים של רשות החדשנות

3.6.1. מקבל אישור מכוח מסלול הטבה מס' 46 יוכל להגיש בקשה לתמיכה מכוח איזה ממסלולי ההטבות האחרים של רשות החדשנות, אשר תקופתה חופפת לתקופת מימוש האופציה (גם אם בחלקה), בתנאי שנכון למועד הגשת הבקשה לתמיכה כאמור השתמש מקבל האישור ב-75% לפחות מכספי המענק שקיבל במסגרת מסלול הטבה מס' 46, בהתאם להצהרתו בנושא, שתצורף לטופס הגשת הבקשה לתמיכה מכוח מסלול ההטבה הנוסף. למען הסר ספק, מקבל אישור לא יידרש לצרף הצהרה כאמור לאחר תום תקופת מימוש האופציה.

3.6.2. אישור הבקשה של מקבל אישור מכוח מסלול הטבה מס' 46 לתמיכה מכוח מסלול הטבה אחר, כאמור בסעיף 3.6.1 לעיל, יהיה מותנה בכך שנכון למועד אישור הבקשה כאמור, השתמש מקבל האישור במלוא כספי המענק שקיבל במסגרת מסלול הטבה מס' 46, בהתאם להצהרתו הנוספת בנושא, שתימסר לרשות החדשנות.

### 3.7. דיווח ותשלום תמלוגים

בהתאם לסעיף 8.6 במסלול ההטבה, אם האופציה לא מומשה עד תום תקופת מימוש האופציה המאושרת, יידרש מקבל האישור להגשת דיווח ותשלום תמלוגים בהתאם לכללים והתנאים המפורסמים בנוהל 200-03.

## 4. תחילה ותחולה

הוראות נוהל זה תוקנו ביום י"א בכסלו, תשפ"ב, 15 בנובמבר, 2021, (להלן: "יום התחילה"). הוראות נוהל זה מחליפות את הוראות הנוהל בגרסתו הקודמת, מיום י' באדר, תשפ"א, 22 בפברואר, 2021, אשר ימשיכו לחול על בקשות שהוגשו עד ליום התחילה.