

תאריך חתימת הדוח: 20 באפריל, 2023.

חדל"ת 43652-09-20

בבית המשפט המחוזי

בתל אביב יפו

ובעניין: עו"ד אופיר נאור

נאמן אי די בי חברה לפתוח בע"מ (בפירוק) ("החברה")

ממשרד נאור-גרשט, עורכי דין

ע"י ב"כ עוה"ד רנן גרשט ו/או טלי שלו

מרח' מיטב 6 (כניסה A) תל אביב 678906

טל': 03-5447404 ; פקס: 03-5447405

הנאמן

ובעניין: הממונה על הליכי חדלות פירעון ושיקום כלכלי

ע"י ב"כ עוה"ד הדר נאות

מרח' השלושה 2, תל אביב

הממונה

דוח פעילות מס' 6 מטעם הנאמן

בהתאם להחלטת בית המשפט הכבד מיום 25.9.2020, הנאמן לחברה, עו"ד אופיר נאור, מתכבד בזאת להגיש לבית המשפט הנכבד דוח פעילות מס' 6 מטעמו.

האמור בדו"ח זה מהווה את עיקרי הפעולות שבוצעו על ידי הנאמן ממועד הגשת דוח פעילות מס' 5 (31.10.2022) ועד היום. אין באמור על מנת למצות את כלל פעולותיו של הנאמן, אשר דווחו מעת לעת לבית המשפט הנכבד, באמצעות הדוחות וכתבי בי הדין השונים אשר הוגשו לבית המשפט הנכבד על ידי הנאמן.

הנאמן ימשיך לעדכן את בית המשפט הנכבד בדבר הליך הפירוק והפעולות המבוצעות במסגרתו, יגיש במידת הצורך בקשות מתאימות למתן הוראות וימשיך לפעול בשקיפות מלאה כפי שעשה עד כה.

נספח 1 – דוח רו"ח על תקבולים ותשלומים לתקופה שמיום 25.9.2020 ועד ליום 16.4.2023.

תוכן עניינים

א. פתח דבר.....	3
ב. ניהול הליך חקירות.....	4
1. הליך משפטי מול הדח"צים.....	4
2. מינויו של עו"ד רנן גרשט למנהל מיוחד.....	4
ג. ניהול הליכים משפטיים שננקטו על ידי הנאמן - ת.א 42027-12-21 אידיבי חברה לפתוח בע"מ (בפירוק) נ' Dolphin Netherlands BV ואח'.....	5
ד. פשרת רוזנפלד.....	8
1.ד. אישור הסכם הפשרה וסיום ההליכים.....	8
2.ד. תשלום חלקה של אידיבי בפשרת רוזנפלד.....	9
3.ד. דחיית התביעות המותנות.....	9
ה. ישראייר גרופ.....	10
1.ה. מכירת יחידות הזכות שהתקבלו בידי הנאמן במסגרת "הצעה בדרך של זכויות".....	10
2.ה. השלמת מכר מניות ישראייר.....	10
3.ה. תשלום מענק לישראייר לטובת עובדיה, אשר ישולם בהתאם לשיקול דעתו של מנכ"ל ישראייר.....	11
ו. אחזקת מיעוט בחברת הטכנולוגיה COLU.....	12
ז. חלוקות בתקופת הדוח.....	12
ח. קבלת כספים מאת רשות המסים.....	12
ט. עדכון בנוגע ליתרת הכספים כתוצאה מימוש הנכס בלאס וגאס שהוחזק בעקיפין על ידי IDBG.....	13
י. מימוש יצירות האמנות.....	14
יא. גנזים.....	14

א. פתח דבר

1. בסופו של דוח הפעילות הקודם, ציין הנאמן כי בכוונתו להמשיך להתמקד בעת הקרובה בהליכים הקשורים למימוש מניותיה של ישראייר, השלמת הליך החקירות, ניהול התביעה שהוגשה על ידי הנאמן וכן בביצוען של חלוקות לנושים בכפוף להוראותיו של בית המשפט הנכבד.
2. בהתאם, במהלך התקופה אליה מתייחס הדוח התמקד הנאמן ביעדים אלה, כמפורט להלן:
 - א. מימוש מניותיה של ישראייר - במהלך תקופת הדוח מומשו מלא אחזקתה של החברה בישראייר גרופ בע"מ (למעט סך של 550 מניות).
 - ב. הליך החקירות - הליכי הערעור שהוגשו על ידי הדח"צים לבית המשפט העליון על החלטת בית המשפט הנכבד מיום 29.8.2022 בנוגע למסירת מסמכים לידי הנאמן, נדחו במסגרת החלטת בית המשפט העליון מיום 18.4.2023. במהלך תקופת הדוח המשיך הנאמן לבצע בדיקות וחקירות בעניינה של החברה ובכלל כן, קיים מספר פגישות ושיחות עם ב"כ נאמן מחזיקי אגרות החוב (סדרה ט'). על מנת שלא לעכב את הליך החקירות בתקופות בהן צפוי הנאמן להעדר החל מהתקופה הקרובה, ולאחר קבלת אישורו של בית המשפט הנכבד, מונה עו"ד רנן גרשט ממושרדו של הנאמן, למנהל מיוחד בעניין זה. בנסיבות אלה, הליך החקירות טרם הושלם.
 - ג. ניהול התביעה שהוגשה על ידי הנאמן - מדובר בתובענה שהוגשה כנגד החברות אירסה ודולפין בסך של כ-143 מיליון ₪, בנוגע להתחייבות להזרים סך של 140 מיליון ₪ לחברה בשנים 2020 ו-2021. בירורה של תובענה זו עוכב לאור הקשיים שהוערמו בנוגע להמצאת כתב התביעה והחלטות בית המשפט הנכבד שדן בתובענה, בשים לב לכך שמדובר בחברות זרות. הודות למאמצי הנאמן, ובכלל כן, לבקשות שהוגשו מטעמו בעניין, וכן, להחלטות שניתנו על ידי בית המשפט הנכבד שדן בתובענה, הליך ההמצאה לנתבעות הושלם.
 - ד. ביצוען של חלוקות לנושים - במהלך תקופת הדוח ביצע הנאמן שתי חלוקות דיבידנד, אשר אושרו על ידי בית המשפט הנכבד, בסך כולל של כ-221.95 מיליון ₪.
3. במהלך תקופת הדו"ח, והודות למאמצים רבים שנעשו אל מול רשות המסים על ידי הנאמן וצוותו, לרבות רואי החשבון, התקבל בקופת הנאמן סך של 582,646 ₪ מטעם רשויות המס בגין החזר התשומות בגין התקופה שממועד מתן צו הפירוק (25.9.2020) ועד ליום 31.12.2022.
4. בקופת החברה מופקד נכון ליום 16.4.2023 סך של כ-9.2 מיליון ₪ (מתוכו סך של כ-8.8 מיליון ₪ מופקד בפקדון) וכן סך של 550 מניות ישראייר גרופ.
5. בחודשים הקרובים בכוונת הנאמן להמשיך ולהתמקד בהליך הבדיקות והחקירות ובמידת הצורך תוגש לבית המשפט הנכבד בקשה מתאימה למתן הוראות.

ב. ניהול הליך חקירות

1.1. הליך משפטי מול הדח"צים

6. במהלך חודש דצמבר 2021 הוגשה על ידי הנאמן בקשה למתן הוראות בעניין החקירות המנוהלות על ידו. במסגרת הבקשה, התבקש בית המשפט להורות בהתאם להוראות סעיפים 46, 47, ו-49 לחוק חדלות פירעון, למר גיורא ענבר וגב' אלינה פרנקל רונן (דח"צים לשעבר בחברה), ולמשרד עורכי הדין מטרי מאירי ושות' (באי כוח הדח"צים), להמציא לידי הנאמן את כלל המסמכים שבחזקתם ובשליטתם, הנוגעים לחברה וכן לייעוץ המשפטי שניתן לחברה ו/או לוועדת הביקורת של החברה ו/או לנושאי משרה כלשהם בחברה, יחד עם ועדות משנה של ועדת הביקורת, לרבות (אך לא רק) התכתבויות בין עו"ד גבע (ממשרד עו"ד מטרי) לבין מי מנושאי המשרה בחברה, בעל השליטה בה, הדירקטורים והדח"צים בה, לרבות תכתובות דוא"ל, וואטסאפ, וכל סוג תקשורת אחר שקיים עם מי מהנ"ל.
7. ביום 29.8.2022 ניתנה החלטתו של בית המשפט הנכבד בבקשה, במסגרתה הורה בית המשפט הנכבד כי בסכומו של דבר, בהינתן העובדה שמדובר בייעוץ משפטי שניתן לאורגנים של החברה אשר סמכויותיהם מוקנות כיום לנאמן, ולא בייעוץ פרטי בעניינים אישיים, לא תעמוד טענת החיסיון כלפי הנאמן. לפיכך, ומכל הטעמים אשר פורטו בהחלטתו של בית המשפט הנכבד, ניתן צו כמבוקש על ידי הנאמן וכן נקבע כי הדירקטורים, ביחד ולחוד, יישאו בהוצאות הבקשה בסך כולל של 15,000 ₪.
8. על החלטה זו ערערו הדח"צים לבית המשפט העליון, כאשר הליכי הערעור התקיימו בבית המשפט העליון הנכבד במסגרת רע"א 6280/22.
9. ביום 20.9.2022 ניתנה החלטתו של בית המשפט העליון הנכבד לפיו נוכח טענות הדח"צים ביחס לאופן סיווג ההליך שבכותרת, יועבר התיק ללשכת הרשמות לצורך סיווגו ולאחר סיווג ההליך ובכפוף להחלטה שתינתן בעניין, יושב התיק לעיונו של כבוד השופט ח' כבוב לצורך קביעת מועדים להמשך דיון בבקשה. בנוסף, ניתן צו ארעי לעיכוב ביצוע החלטתו של בית המשפט הנכבד, עד למתן החלטה אחרת.
10. ביום 25.12.2022 התקבלו טענות הנאמן ביחס לאופן סיווג ההליך ובית המשפט העליון הנכבד קבע כי הסיווג הנכון של ההליך הוא בקשת רשות ערעור.
11. ביום 18.4.2023 דחה בית המשפט העליון הנכבד את בקשת רשות הערעור.

2.2. מינויו של עו"ד רנן גרשט למנהל מיוחד

12. ביום 23.3.2023 הגיש הנאמן בקשה למתן הוראות למינוי עו"ד רנן גרשט ממשרד נאור-גרשט, עורכי דין למנהל מיוחד לצורך ניהול חקירות ובדיקות.
13. בבקשה הובהר כי אין במבוקש על מנת לגרוע ו/או להוסיף על סמכויות החקירה שניתנו לנאמן בהתאם להוראות הדין והחלטת בית המשפט הנכבד מיום 4.2.2021, אין בכך לשנות את שכר הטרחה שנקבע (ובכלל כן אין המדובר בשכר בכפל) ואין באמור על מנת לגרוע מאחריות הנאמן מתוקף תפקידו.

14. בקשה זו הוגשה, בין היתר, על מנת שניתן יהיה לנהל את החקירות והבדיקות בתיק בצורה יעילה ורציפה, גם בזמנים בהם צפוי הנאמן להעדר לתקופה ממושכת ממשרדו, החל מהתקופה הקרובה, ועל מנת למנוע מראש טענות שיועלו על ידי מי מהנחקרים בעניין זה.

15. ביום 29.3.2023 הגיש הממונה את תשובתו לפיה נוכח נימוקי הבקשה ובצירוף תצהיר העדר ניגוד העניינים החתום, הוא אינו מתנגד למבוקש. באותו היום, ניתן אישורו של בית המשפט הנכבד.

16. הליך החקירות טרם הסתיים, בשים לב לעיכוב ולסירבול שנגרם על ידי הדח"צים, והנאמן ו/או המנהל המיוחד טרם גיבשו את מסקנותיהם בדבר הצורך בנקיטת הליכים משפטיים.

ג. ניהול הליכים משפטיים שנקטו על ידי הנאמן - ת.א 42027-12-21 אידיבי חברה לפתוח בע"מ
(בפירוק) נ' Dolphin Netherlands BV ואח'

17. בהמשך לאישור בית המשפט הנכבד, ביום 20.12.2021 הגיש הנאמן, באמצעות עו"ד עמית פינס, תביעה כספית בסך של כ-143 מיליון ₪ נגד החברות Dolphin Netherlands BV ("דולפין"), ו-Inversiones y Representaciones Sociedad Anonima ("אירסה"), בבית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו (ת"א 42027-12-21), וזאת מכוח כתב התחייבות לבצע הזרמת הון לחברה בהיקף כולל של 210 מיליון ₪, בשלושה תשלומים שנתיים שווים – 70 מיליון ₪ כל אחד, אשר ישולמו עד ה-2 לספטמבר בכל אחת מהשנים 2021-2019 ("התחייבות דולפין"). בסעיף 7 להתחייבות דולפין נקבע כי בכל מקרה בו דולפין לא תבצע את הזרמות ההון בהתאם להתחייבותה כלפי החברה (כפי שארע בפועל), אזי כל זכויותיה של דולפין מכוח התחייבות אירסה יומחו לידי החברה באופן אוטומטי, ולחברה תהא זכות לפעול גם למימוש התחייבות אירסה.

18. לאור שהנתבעות הינן חברות הרשומות בהולנד ובארגנטינה, הגיש הנאמן בקשה להמצאה מחוץ לתחום.

19. בהחלטה מיום 12.1.2022 בית המשפט הנכבד שדן בתביעה נעתר לבקשה של התובעת, לפי תקנה 167 לתקנות סדר הדין האזרחי, התשע"ט-2018, לביצוע הליך המצאה מחוץ לתחום המדינה של כתב התביעה אל דולפין בהולנד ואירסה בארגנטינה.

20. הנאמן ובאי כוחו פעלו ללא לאות לצורך ביצוע ההמצאה תוך השקעה משאבים רבים בתהליך הן מבחינת הזמן והן מבחינת הכסף. בכלל כך, תורגמו כל המסמכים הרלוונטיים לאנגלית ולספרדית וכן נתקבלו האישורים הנוטריים למסמכים הרלוונטיים, בהתאם להנחיות המקצועיות של הרשות המרכזית בישראל. לשם המחשה, עלות התרגומים של המסמכים הרלוונטיים, קבלת האישורים הנוטריים ועלויות השילוח עמדו על עשרות אלפי שקלים.

המצאת כתב התביעה לאירסה

21. בהתאם להוראות אמנת האג, משעה שארגנטינה הסתייגה במפורש מהמצאה ישירה לפי סעיף 10א לאמנה, ההמצאה צריכה להתבצע באמצעות הרשות המרכזית בישראל, הלא היא הנהלת בתי המשפט (המחלקה לסיוע למדינות זרות), אל הרשות המרכזית בארגנטינה, שבתורה תמציא את החומרים לאירסה.

22. למן מועד ההמצאה לרשות המרכזית בארגנטינה, החברה שבה ופנתה לרשות המרכזית בישראל – בכתב ובעל-פה – במשך חודשים רבים כדי להתעדכן בדבר התקדמות הליך ההמצאה. הרשות המרכזית בישראל מסרה לב"כ החברה כי למרות פניות חוזרות ונשנות מצדה אל הרשות המרכזית בארגנטינה, פניותיה לא נענו ולא עלה בידה לקבל התייחסות כלשהי מאת הרשות המרכזית בארגנטינה. למעשה, הרשות המרכזית בישראל לא זכתה לשיתוף פעולה של הרשות המרכזית בארגנטינה. נהפוך הוא.

23. על רקע האמור לעיל, ביום 18.1.2023 שלח ב"כ החברה מכתב לרשות המרכזית בישראל בענין היעדר שיתוף הפעולה מצד הרשות המרכזית בארגנטינה, העיכוב בבירור ההליך בשל כך ועל כך שהתובעת אינה יכולה להשלים עם הנזקים שנגרמים לה (ולנושיה) כתוצאה מעיכוב זה. פניה זו נענתה ביום 30.1.2023 במסגרתה ציינה הרשות בישראל כך " מניסיוננו זמני טיפול בבקשות להמצאת מסמכים יכולים להמשך כשנה ואף יותר... נכון למועד כתיבת מייל זה, טרם התקבלה התייחסות מהרשות המרכזית בארגנטינה אודות בקשת ההמצאה".

24. ביום 27.1.2023 כתב התביעה נמסר לאירסה ישירות על ידי חברת השילוח הבינלאומית FedEx.

25. מעבר לכך, ההליך המשפטי נשוא הליכים אלה לא רק שהיה ידוע לאירסה אלא הוא דווח על ידה במסגרת דוחותיה הכספיים ליום 30.6.2022.

26. בנסיבות אלה, בהן המסמכים הרלוונטיים הומצאו באופן ישיר לאירסה בשתי כתובות ומצוי בידה ובידיעתה, בעוד הרשות המרכזית בישראל מגלה אוזלת יד אל מול הרשות בארגנטינה, סברו הנאמן ובאי כוח התובעת, כי אין כל הצדקה בהמשך ההליך אל מול הרשויות ומכאן כי בהעדר שיתוף פעולה של הרשות המרכזית בארגנטינה, יש להכיר בהמצאה שבוצעה כהמצאה תקפה.

27. זאת, בין היתר לאור שאין כל הצדקה לכך כי הליך משפטי שנמסר באופן ישיר לאירסה, ולא רק שמצוי בידיעתה אלא אף מדווח במסגרת דוחותיה הכספיים, ימשיך להיות מעוכב רק בשל כך כי כתב התביעה הומצא על ידי החברה באופן ישיר ולא באמצעות הרשויות, כאשר הרשויות בארגנטינה זה שנה שלמה שלא מאפשרות את השלמת הליך ההמצאה באמצעותן ולא ברור מתי אם בכלל ההמצאה דרכן תושלם.

28. בנסיבות אלה, הגישה החברה "בקשה מטעם התובעת בקשר עם הנתבעת 2 - (א) להכיר בתוקף המצאה שבוצעה מחוץ לתחום המדינה; או לחלופין (ב) לקבוע את דרך ההמצאה כמבוקש בבקשה זו; או, לחלופי חלופין (ג) להורות על תחליף המצאה בדרך המבוקשת בבקשה.

29. במסגרת הבקשה הודגש כי אם לא תתאפשר הכרה בהמצאה שבוצעה כהמצאה תקפה, לכאורה החברה, שהינה חברה שניתן לה צו פירוק בשל הפרת אותן התחייבויות עליהן נסוב ההליך המשפטי דנן, יכולה למצוא את עצמה חסומה מפני מיצוי זכויותיה כלפי אירסה. תוצאה זו איננה מתקבלת על הדעת.

30. במסגרת הבקשה הובהר כי אין באמור בה משום ויתור של התובעת על זכותה או על ניסיונותיה להמציא את כתב התביעה בתוך תחום המדינה, לרבות באמצעות המצאתה במסירה אישית ובדואר אלקטרוני אל בעל שליטה (מר אדוארדו אלשטיין), אשר מכהן כיו"ר ומנכ"ל אירסה וכן כבעל השליטה בדולפין.

31. ביום 31.1.2023 קיבל בית המשפט הנכבד שדן בתובענה את הבקשה והורה, בין היתר, כדלהלן:

"לפני כשנה הותר לתובעת להמציא לנתבעות את כתב התביעה מחוץ לתחום. כמתואר בבקשה, התובעת נתקלה בהעדר שיתוף פעולה מצד "הרשות המרכזית" בארגנטינה, שהסתייגה מסעיף 10א 8 לאמנת האג משנת 1965, דבר שאינו מאפשר המצאה בדואר, אלא באמצעות רשות זו. לאחר עיון בבקשה נחה דעתי כי יש להיעתר לסעד הראשון בה בשל הנמקות אלה: (א) התובעת עשתה כל שלא ידה במשך כשנה על מנת לבצע את המסירה כדין; (ב) ה"רשות המרכזית" בארגנטינה איננה משתפת פעולה עם פעולת ההמצאה תקופה ארוכה (נספח 3); (ג) התובעת עמדה בכל דרישות הרשות בישראל, עוד לפני כמעט שנה (נספח 1); (ד) ועיקר – לפי הבקשה, הנתבעת 2 דיווחה על אודות התביעה בדוחותיה הכספיים, כעולה מנספח 5 לבקשה (הכתוב בספרדית אך יש להניח כי נכתב שם כפי שנטען בבקשה). ההנמקות לעיל מביאות אותי למסקנה כי זהו המקרה החריג בו ניתן להכיר בכך שבוצעה המצאה 1 כדין לנתבעת 2..."

32. בהתאם להחלטה זו, החברה תרגמה את ההחלטה האמורה לספרדית ומסרה אותה לידי אירסה בשתי כתובתיה באמצעות חברת שילוח בימים 7.2.2023 ו-8.2.2023.

המצאת כתב התביעה לדולפין

33. באשר לדרך ההמצאה לדולפין, הרשומה בהולנד, נקבע כי תבוצע המצאה בדואר עם אישור מסירה בתרגום לאנגלית. בהתאם להחלטה זו, החברה שלחה את המסמכים הרלוונטיים מתורגמים לאנגלית אל דולפין ישירות באמצעות FEDEX אל הכתובת שצוינה בכתורת בקשה ההמצאה.

34. חברת השילוח לא הצליחה למסור את המסמכים בכתובת המוצהרת של דולפין למרות מספר ניסיונות מסירה שנעשו במועדים שונים.

35. לאחר חקירה ודרישה נוספת שנעשתה מול לשכת המסחר בהולנד, שהיא המקבילה, בהקשר זה לרשם החברות בישראל, עלה בידי החברה לאתר את כתובתה הרשומה של דולפין.

36. אלא שגם בכתובת הרשומה לא עלה בידי חברת השילוח למסור את המסמכים הרלוונטיים, למרות מסר ניסיונות שנעשו לשם כך, במועדים שונים.

37. הנאמן לא הסכים להשלים עם כך שדולפין תתחמק מהתחייבויותיה, שכן אז יהיה מדובר בתוצאה אבסורדית ולא מוצדקת. זאת, בין היתר, לאור ידיעתן של הנתבעות על קימו של ההליך, בפרט, לאחר השלמת ההמצאה לאירסה, ובהינתן שהדין בישראל אינו משלים עם מתן חסינות מוחלטת לנתבע זו בשל טעמים דיוניים הנעוצים בדרך ההמצאה.

38. בנסיבות אלה, הגישה החברה ביום 7.2.2023 לבית המשפט הנכבד שדן בתובענה בקשה בנוגע לאופן ביצוע ההמצאה לדולפין, במסגרתה התבקש כי המסמכים הרלוונטיים יומצאו לדולפין באמצעות שליחתם על ידי חברת השילוח פדקס אל כתובתה של אירסה, בעלת השליטה בדולפין, כשהם מתורגמים לאנגלית.

39. ביום 7.2.2023 ניתנה החלטתו של בית המשפט הנכבד שדן בתובענה לפיה "בהינתן שהנתבעת 1 [דולפין – הערת הח"מ] נשלטת ע"י הנתבעת 2 [אירסה – הערת הח"מ] כמתואר בבקשה והותר לבצע מסירה ע"י שליח לנתבעת 2 כאמור בהחלטה מיום 30.1.2023, ונוכח ניסיונות המסירה המתוארים בבקשה, מקבל הבקשה, במובן זה שמסירת המסמכים לנתבעת 1 תהא באמצעות נתבעת 2. יש לצרף לכתבי הטענות גם החלטה זו מתורגמת לאנגלית".

40. בהתאם להחלטה זו, תורגמה ההחלטה האמורה לאנגלית והומצאה, בצירוף המסמכים הרלוונטיים, לידי דולפין בדרך של מסירתם באמצעות חברת שילוח לאירסה ביום 13.2.2023.

הודעה על קבלת יפויי כוח מוגבלים ובקשת ארכה

41. ביום 29.3.2023 הגישו הנתבעות הודעה על קבלת יפויי כוח מוגבלים ופנייה מוסכמת לארכה להגשת התנגדות להמצאה ולכפירה בסמכות, במסגרתה התבקש בית המשפט הנכבד שדן בתובענה להאריך את המועד להגשת התנגדות להמצאה, לסמכות השיפוט ולתחולת הדין הישראלי, כך שאלו תוגשנה עד ולא יאוחר מיום 25.4.2023.

42. ביום 30.3.2023 הורה בית המשפט הנכבד שדן בתובענה כמבוקש.

43. יודגש כי הנאמן והחברה שומרים על מלא זכויותיהם ו/או טענותיהם כנגד הנתבעות ו/או מי מטעמן, ביחס לקשיים המוערמים במסגרת המצאת התביעה, לרבות ביחס לעיכוב וסירבול ההליך כמו כן גם ביחס להוצאות אותן החברה נאלצת להוציא.

ד. פשרת רוזנפלד

ד.1. אישור הסכם הפשרה וסיום ההליכים

44. ביום 18.05.2022, הוגשה לבית המשפט העליון (רע"א 7763/21) בקשה לאישור ההסכם שהושג בין הצדדים לסיום ההליך המשפטי, כך שידחו ההליכים בעניין רוזנפלד והדחייה תהווה מיצוי, ויתור וסילוק מלא, סופי ובלתי חוזר ביחס לכל הטענות, עילות התביעה והסעדים שהועלו בפר"ק 19728-06-20.

45. בהתאם לפשרה שהובאה לאישורו של בית המשפט העליון הנכבד סוכם כי ישולם למר רוזנפלד, מר הייט ולבאי כוחם (יחדיו) סכום כולל מוחלט וסופי של 1.5 מיליון ₪ בתוספת מע"מ כדלהלן:

א. החזר הוצאות בסך של 200,000 ₪.

ב. גמול לכל אחד ממבקשי האישור בסך של 50,000 ₪ בתוספת מע"מ.

ג. שכר טרחה לבאי כוח מבקשי בקשת האישור – סך כולל של 600,000 ₪ בתוספת מע"מ לב"כ ראובן רוזנפלד וסך כולל של 600,000 ₪ בתוספת מע"מ לב"כ משה הייט.

46. עוד סוכם כי חלקה של החברה בתשלום יעמוד על סך של 375,000 ₪ בתוספת מע"מ. דהיינו חלקה של החברה בהסכם הפשרה עמד על סך של 25% מתשלום הפשרה הכולל.

47. ביום 14.11.2022 ניתן פסק דינו של בית המשפט העליון הנכבד במסגרתו בית המשפט העליון הנכבד, אישר את הסכם הפשרה אך הפחית את שכר הטרחה לבאי כוח מבקשי בקשת האישור כך שבמקום שכר טרחה כולל בסך של 1.2 מיליון ₪, השכר הופחת לסך של 900,000 ₪ בתוספת מע"מ. נקבע כי כל הסכומים ישולמו על ידי המבטחים והחברה, בהתאם לחלוקה שסוכמה ביניהם, בשינויים המחויבים.

48. ביום 1.12.2022 ניתן פסק דינו של בית המשפט הנכבד שדן בפר"ק 19728-06-20 לפיו לאור הקבוע בפסק דינו של בית המשפט העליון ברע"א 7763/21, בית המשפט הורה על סיום ההליכים וסגירת התיק.

2.ד. תשלום חלקה של אידיבי בפשרת רוזנפלד

49. לאור שסך הפשרה הכולל הופחת מסך של 1.5 מיליון ₪ בתוספת מע"מ לסך של 1.2 מיליון ₪ בתוספת מע"מ, חלקה של החברה (25%) בתשלום סכום הפשרה, עומד על סך של 300,000 ₪ בתוספת מע"מ, וסך של 351,000 ₪ כולל מע"מ.

50. בהתאם להוראות שהועברו על ידי ב"כ המבקשים, ביום 10.1.2023 העביר הנאמן סך של 175,500 ₪ למשרד עמית מנור – יוקי שמש, עורכי דין ו-175,500 ₪ למשרד מושקוביץ סטיס עורכי דין.

51. בכך שילמה החברה את חלקה המלא בהסכם הפשרה.

3.ד. דחיית התביעות המותנות

52. לחברה הוגשו שתי תביעות חוב מותנות כדלהלן:

(א) תביעת חוב על סך של 1,472,564,000 ₪ אשר הוגשה על ידי סומך חייקין רואי חשבון.

(ב) תביעת חוב על סך של 1,988,375,000 ₪ אשר הוגשה על ידי ה"ה רפי ביסקר, חיים גבריאלי, נוחי דנקנר, אליהו כהן, יצחק מנור, צבי לבנת ופרופ' ניב אחיטוב, גב' זהבה דנקנר וה"ה אבי פישר, דורי מנור, שאול בן זאב, מרק שימל, משה ארד, עמי אראל ורו"ח מישל דהן.

53. תביעות חוב אלה היו מותנות בתוצאות ההליך המשפטי שהתנהל במסגרת פר"ק 19728-06-20, בה נידונה בקשה לאישור תובענה נגזרת.

54. ביום 4.1.2023 שלח הנאמן מכתב לנושים המותנים במסגרתו הודיע כי בנסיבות המתוארות לעיל, נדחו תביעות החוב המותנות במלואן.

55. לאור זאת, אין כיום נשייה מותנית בחברה.

1. מכירת יחידות הזכות שהתקבלו בידי הנאמן במסגרת "הצעה בדרך של זכויות"

56. ביום 2.11.2022 נתן בית המשפט הנכבד את אישורו למבוקש במסגרת בקשה מס' 111, במסגרתה, בית המשפט הנכבד התבקש להורות כדלהלן:

(א) להסמיך את הנאמן למכור את יחידות הזכות שיוקצו לו במסגרת "הצעה בדרך של זכויות" של מניות ישראייר גרופ בע"מ למי מבעלי המניות בישראייר גרופ בע"מ ו/או לידי צד ג', בהתאם להצעה הגבוהה שתתקבל ובכפוף לשיקול דעתו של הנאמן.

(ב) לבצע את כל הפעולות הנדרשות לשם כך, ובלל כך, להתקשר עם גורמי מקצוע בתחום, אם וככל ויידרש, ולחתום על כל מסמך נדרש לצורך כך.

57. בידי הנאמן התקבלו 7,078,273 יחידות זכות, אשר היום שנקבע למסחר בהן הינו 13.11.2022.

58. החל מפתיחת המסחר בזכויות בבורסה לניירות ערך ביום 13.11.2022 וכמעט עד לסיומו, ניהלו הנאמן וצוותו הליך מכירת זכויות, במסגרתו נעשו מאמצים לממש את כל הזכויות שבידי הנאמן בתמורה המקסימלית.

59. הנאמן מימש את כלל יחידות הזכות שהתקבלו בידי בתמורה לסך כולל של 234,605 ₪.

60. בהתאם להוראות תקנון הבורסה, החלות על מניות שנחסמו על פי הנחיות הבורסה והוצעו בגין מניות בדרך של זכויות בתמורה, ומאחר ויש חובה למי שמכר בבורסה את הזכויות בגין המניות החסומות, לרכוש בתמורה שתתקבל מהמכירה מניות הזהות למניות החסומות, הנאמן עדכן את בית המשפט הנכבד במסגרת דו"ח שהוגש על ידו ביום 14.11.2022 כי הוא יפעל בהתאם להוראות אלה וירכוש בתמורה שהתקבלה מניות ישראייר שיכנסו גם הן לאותן מגבלות חסימה.

2. השלמת מכר מניות ישראייר

61. החברה החזיקה ב-49,740,403 מניות ישראייר גרופ בע"מ, שלאור הוראות תקנון הבורסה, מדובר היה במניות שהוטלו עליהן מגבלות חסימה רבות אשר הקשו עד מאוד על אופן מימושן. בהתאם לתקנון הבורסה, ניתן לשחרר מניות אלה מחסימה במסגרת הליך של הצעת מכר.

62. ביום 6.10.2022 הגיש הנאמן לבית המשפט הנכבד בקשה למתן הוראות לפעול למימוש מכירת מניות ישראייר גרופ בע"מ ולהתקשר עם דיסקונט קפיטל חיתום לליווי מהלך של מכירת מניות ישראייר גרופ בע"מ. במסגרת בקשה זו התבקש בית המשפט הנכבד להורות כדלהלן:

א. להורות לנאמן החברה להתקשר עם חברת דיסקונט קפיטל חיתום בע"מ (להלן: **"דיסקונט חיתום"**) לצורך ליווי מהלך של מכירת מניות ישראייר גרופ בע"מ באמצעות הצעת מכר, בהתאם לתנאים שפורטו בבקשה.

ב. להורות לנאמן לפעול למימוש מכירת מניות ישראיר גרופ בע"מ המוחזקות על ידי החברה בדרך של הצעת מכר.

ג. לבצע את כל הפעולות ולחתום על כל מסמך נדרש לצורך כך.

63. ביום 27.10.2022 אישר בית המשפט הנכבד את הבקשה כמבוקש, מנימוקי הבקשה ונוכח הסכמת הממונה.

64. בהתאם לאישורו של בית המשפט הנכבד החלו הנאמן וצוותו, דיסקונט חיתום והנהלת ישראיר לבצע את כל הפעולות הדרושות לצורך הוצאתה אל הפועל והצלחתה של הצעת המכר.

65. במהלך תקופת הדוח, הושלם תהליך המכר של מניות ישראיר, וזאת בעקבות הצלחתן של שתי הצעות מכר, במסגרתן התקבלה תמורה ברוטו בסך כולל של 50,372,299 ₪:

א. במסגרת הצעת המכר הראשונה התקבלה תמורה ברוטו בסך כולל של 43,419,799 ₪.

ב. במסגרת הצעת המכר השנייה התקבלה בתמורה ברוטו בסך כולל של 6,952,500 ₪.

66. מדובר במכר המניות שנותרו בידי הנאמן בהמשך למכירה שנעשתה לחברות בשליטת ה"ה רמי לוי ושלוש חיים (25 אחוז שדוללו בהמשך לכ- 20%), אשר הניב כאמור סך של כ- 50.37 מיליון ₪, היינו כמעט 10 מיליון ₪ מעל מחיר אופציית הפוט שעמד על 40.5 מיליון ₪.

67. **בסך הכל הניבה מכירת 100% ממניות ישראיר כ- 171.8 מיליון ₪**, וזאת בנוסף למחיקת חוב של החברה לישראיר בשיעור של 5 מיליון דולר (כ- 18 מיליון ₪):

א. **מכירת השליטה** - סך של 121,500,000 ₪ בגין 75% ממניותיה של ישראיר, התקבל במסגרת הצעתה של קבוצת בי.גיי.איי שאושרה על ידי בית המשפט הנכבד ביום 1.1.2021.

ב. **התמורה שהתקבלה מהצעות המכר הראשונה והשנייה** - סך של 50,372,299 ₪ שהתקבל במסגרת הצעות הרכש בגין יתרת מניות ישראיר שהוחזקו על ידי החברה (למעט כ-500 מניות בשווי של כ-500 ₪ שנותרו לאור שחבילות המכר היו בשיעור קבוע של 50,000 מניות).

ג. **מחיקת חוב אידיבי לישראיר** - ויתור על תביעת חוב בסך כולל של 5,000,000 דולר בגין הלוואה שהועמדה על ידי ישראיר לחברה.

ה.3. תשלום מענק לישראיר לטובת עובדיה, אשר ישולם בהתאם לשיקול דעתו של מנכ"ל ישראיר

68. ביום 28.2.2023 הגיש הנאמן בקשה למתן הוראות בעניין תשלום מענק לחברת ישראיר תעופה ותיירות בע"מ, בהסכמת הממונה ונאמן מחזיקי אגרות החוב.

69. במסגרת הבקשה, התבקש בית המשפט להורות על תשלום בסך של 300,000 ₪ לחברת ישראיר תעופה ותיירות בע"מ לטובת עובדיה, אשר ישולם בהתאם לשיקול דעתו של מנכ"ל החברה, מר אורי סירקיס.

70. ביום 28.2.2023 אישר בית המשפט הנכבד את הבקשה מנימוקיה ומכוח הסכמת הממונה ורוב מחזיקי אגרות החוב.

71. תשלום המענק שולם במלואו.

ו. אחזקת מיעוט בחברת הטכנולוגיה COLU

72. החברה מחזיקה באחזקת מיעוט בחברת הטכנולוגיה COLU.

73. הנאמן מצוי בחוסר מידע בנוגע לאחזקה זו, לאור התנהלותה של COLU אשר במסגרת העדכונים שנשלחים ממנה מעת לעת מתקבלת סקירה כללית ביותר הכוללת מידע מסחרי שיווקי, נעדרת נתונים בסיסיים מהם ניתן ללמוד אודותיה.

74. בנסיבות אלה, העדר המידע הבסיסי פוגע באפשרות הנאמן לבצע את תפקידו כראוי, ובכלל כך, באפשרות מימוש אחזקה זו.

75. הנאמן שומר על מלא הטענות ו/או הזכויות בעניין זה.

ז. חלוקות בתקופת הדוח

76. במהלך תקופת הדוח בוצעו שתי חלוקות דיבידנד לנושים הרגילים של החברה, בסך כולל של כ-221.95 מיליון ₪:

א. חלוקה ראשונה בסך של 170,000,000 ₪ אשר אושרה על ידי בית המשפט הנכבד ביום 21.11.2022.

ב. חלוקה שנייה בסך של 51,951,712.93 ₪ אשר אושרה על ידי בית המשפט הנכבד ביום 26.2.2023.

77. ביצוען של שתי החלוקות הושלם במלואו.

78. לאור ביצועה של החלוקה החמישית, עד היום אחוז פירעון החוב בדין רגיל, בגין כל החלוקות שבוצעו, עומד על סך של כ-52% מסך הנשייה הרגילה.

ח. קבלת כספים מאת רשות המסים

79. בטרם כניסתה של החברה להליכי חדלות פירעון, ולאור היותה חברה אחזקות, הגיעה החברה להסכמה עם רשויות מע"מ שלפיה התאפשר לחברה לקזז 25% מתשומות המע"מ – פעולה זו נעשתה בהתאם לעמדתה הרוחבית של רשויות מע"מ ביחס לחברות אחזקה (אשר להן מאפיינים עסקיים שונים מחברה שמנהלת פעילות עסקית ישירה).

80. לאחר כניסתה של החברה להליכי חדלות פירעון, סירבו ברשויות מע"מ לאפשר קיזוז כאמור, והעלו שורה של טענות בעניין, בפרט בכל בנוגע למהות פעילותה של החברה למימוש נכסיה בשונה מפעילות עסקית רגילה.

81. הנאמן, בין היתר באמצעות משרד רואי החשבון שנשכר על ידו (באישור בית המשפט), לא הסכים להשלים עם עמדת רשויות מע"מ, וניהל מול רשויות מע"מ שורה של מפגשים ופניות בכתב, תוך התעקשות על פתיחת התיק וניכוי מס התשומות – וזאת בהתאם למצב שחל על החברה בעניין בטרם כניסתה להליכי חדלות פירעון, היינו מתן אפשרות לקיזוז 25% מתשומות המע"מ.

82. הנאמן לא הסכים לקבל את העמדה לפיה כניסתה של החברה להליכי פירוק אמורה לשנות את ההתייחסות אליה ולמנוע ממנה אפשרות קיזוז 25% מתשומות המע"מ, כפי שהיה בטרם כניסתה להליכי פירוק.

83. במסגרת דוח מטעם הנאמן אשר הוגש לבית המשפט הנכבד ביום 25.1.2023 עדכן הנאמן את בית המשפט הנכבד כי רשות המיסים ניאותה בסופו של דבר ולאחר מאמצים רבים שהושקעו על ידי הנאמן, לאפשר לנאמן לקזז 25% מתשומות המע"מ בגין התשומות החל ממועד מינויו של הנאמן, ובלבד והחברה באמצעות הנאמן תאשר כדלקמן:

א. כל התשומות שנדרשו במסגרת הדיווח לא יידרשו כהוצאה לצרכי מס הכנסה על ידי החברה.

ב. לאור שבמסגרת הדיווח החברה דרשה 25% בלבד מסך מס התשומות הכלול בהוצאות שבדיווח, החברה מתחייבת כי לא תדרוש בעתיד לצרכי מע"מ את יתרת התשומות הכלולות בהוצאות שבדיווח (דהיינו, את ה- 75% הנותרים מסך התשומות).

84. בית המשפט הנכבד הורה בהחלטתו מיום 26.1.2023 כי הנאמן רשאי לאשר את ההסכמה דלעיל.

85. לאחר שהנאמן אישר את ההסכמות בהתאם להחלטת בית המשפט הנכבד, הועבר לקופת הפירוק סך של 595,026 ₪ מטעם רשויות המס בגין החזר התשומות בגין התקופה שממועד מתן צו הפירוק של 25.9.2020 ועד ליום 31.12.2022.

86. ביחס למספר חשבונות בודדות ממשיכים להתנהל מגעים אל מול רשות המסים, על מנת שרשות המסים תכיר גם בהן לצורך החזר התשומות (הסכום הצפוי להתקבל, ככל שתתקבל עמדת הנאמן יעמוד על מספר אלפי שקלים).

ט. עדכון בנוגע ליתרת הכספים כתוצאה מימוש הנכס בלאס וגאס שהוחזק בעקיפין על ידי IDBG

81. מרבית התמורה בגין מכירת הפרויקט בטיבולי, לאס וגאס, הועברה לידי החברה ולידי השותפה, חברה לנכסים ובנין בע"מ, כאשר נותרה יתרה שלא חולקה לשותפים, כ"כרית ביטחון" לטובת הוצאות עתידיות.

82. הצפי, כפי שנמסר לנאמן, בהערכה זהירה ושמרנית, היה כי החברה עתידה לקבל סך נוסף של בין 1 מיליון דולר לבין 1.5 מיליון דולר נוספים, לאחר שתשחרר כרית הביטחון.

83. הנאמן וצוותו עמדו בקשר שוטף עם הגורמים הרלוונטיים על מנת שישוחררו מכרית הביטחון כמה שיותר כספים ובזמן קצר ככל הניתן.
84. במהלך חודש אוגוסט 2022 הועבר לקופת הנאמן סכום של 774,568 דולר, אשר הומר לשקלים על מנת להימנע מסיכונים שערי מטבע ובמהלך חודש אוקטובר 2022 הועבר לקופת הנאמן סך של 387,268 דולר, אשר אף הוא הומר לשקלים, על מנת להימנע מסיכונים של שערי מט"ח.
85. כפי שנמסר לנאמן, צפויים להתקבל סכומים נוספים, עם שחרור יתרת כרית הביטחון וככל ולא יהיו הוצאות נוספות.
86. נכון למועד זה, נותרה בקבוצת IDBG יתרת מזומן בגובה של כ- 550 אלפי דולר .
87. הפעילות הנוכחית נושאת הוצאות שוטפות, כגון רו"ח, עורכי דין, יועצי מס וכיו"ב.
88. נמסר לנאמן כי הצדדים החלו לפעול לשם פירוק החברה וחלוקת נכסיה, וכן ערכו את המסמכים המשפטיים בנושא.
89. עם זאת, לאור תביעה שהוגשה כנגד "טיבולי" בסך של כ- 600,000 דולר ארה"ב, אשר עניינה בתקופה שקדמה למכירת הפעילות והנכס במסגרתה נטען על ידי חברת האבטחה לשעבר של המתחם כי נציגי טיבולי שידלו עובדים של חברת האבטחה לעבור ממקום עבודתם.
90. כפי שנמסר לנאמן, ולהערכת עורכי הדין של IDBG סיכוייה אינם גבוהים.
91. על אף האמור, על פי חוות דעתם המשפטית של עורכי הדין העוסקים בפירוק IDBG, לא ניתן להמשיך בפירוק, כל עוד שלא תתברר התביעה.
92. התביעה קבועה לדיון במהלך ספטמבר 2023.

י. מימוש יצירות האמנות

93. תהליך מכירת יצירות האומנות הגיע לסיומו לאחר ביצוע מספר מכירות פומביות באמצעות בית המכירות "תירוש" ובליווי המנהל הכללי מטעם הנאמן. מרבית היצירות נמכרו במחיר רב מעל מחיר המינימום, לאחר מספר סבבי מכירות פומביות.
94. יצוין כי מחיר המינימום הכולל עמד על 68,882 דולר וכל היצירות נמכרו ב-172,600 דולר (ברוטו).

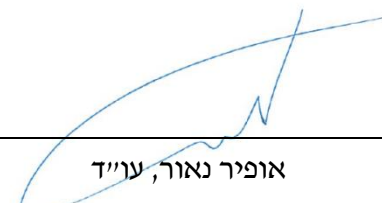
יא. גנזים

95. ביום 15.2.2023 הגיש הנאמן לבית המשפט הנכבד בקשה למתן הוראות במסגרתה בית המשפט הנכבד התבקש להורות כדלהלן:

- (1) להורות לנאמן להתקשר בהסכם שירותי גניזת מסמכים עם בית גנזים שירותי גניזה מרכזיים (1995) בע"מ (להלן: "בית גנזים") בהסכם במסגרתו ישולם סך של 56,767 ₪, אשר מהווה 65% מהחוב הנטען על ידי בית גנזים בגין אחסון קלסרים, אשר מאוחסנים בבית גנזים במשך שנים רבות, לגביהם נטען כי הינם שייכים לחברה ו/או לקבוצת אידיבי.
- (2) להורות לנאמן לבצע את כל הפעולות הקשורות בכך, לרבות חתימה על כל מסמך בעניין.
96. בקשה זו הוגשה לאור שכיום, מאוחסנים בבית גנזים כ- 1,800 קלסרים שרובם המכריע הופקד בבית גנזים עוד טרם תקופת הפירוק.
97. בבקשה צוין כי בהתאם להחלטת בית המשפט הנכבד מיום 30.11.2021 (בקשה מס' 90), פעל הנאמן לביעור המסמכים שהופקדו בבית גנזים בטרם שנת 2001. הודות לפעולה זו, זיכה בית גנזים את החברה בסך של כ-41 אלף ₪ ועלויות הגניזה העתידיות צומצמו בהאם.
98. בחודשים האחרונים דרשה בית גנזים כי על החברה לשלם לה סך של כ-87.3 אלפי ₪ בגין גניזת המסמכים וביעורם לתקופה שממרץ 2021 ועד למרץ 2023. דהיינו, לא מדובר בתביעה לחוב עבר. סכום זה כשלעצמו הנו לאחר מו"מ והפחתת מחירים ראשונית שבוצעה.
99. עיון בקובץ שנשלח על ידי בית גנזים בו מפורטים הקלסרים המאוחסנים בו, העלה את הספק האם החברה היא זו שצריכה לשאת במלא תשלום זה, בשים לב לכך כי החברה היתה בחברת אחזקות אשר חלק מאחזקותיה נמכרו זה מכבר (כדוגמת מניות חברת השקעות דיסקונט בע"מ).
100. מבירור שערך הנאמן עם נושא משרה קודם בחברה, נמסר לו כי כלל הקלסרים הינם של החברה (בניכוי מספר קלסרים בודד) על אף הכותרות השונות שניתנו לקלסרים. חלק מההסבר שניתן לנאמן היה כי על אף שקלסרים מסוימים נושאים שמות של חברות בנות שהיו בעבר באחזקות החברה, קלסרים אלו שימשו את החברה לצורך דוחותיה הכספיים.
101. לאור דרישת בית גנזים לתשלום החוב הנטען על ידה, גנזים לא הסכימה לפניית הנאמן להעביר למעלה מ-70 קלסרים של החברה לגניזה בארכיב, ואלה נאלצו להיות מופקדים במשרדי הנאמן משך החודשים האחרונים, כך שמשרדי הנאמן שימשו כבית ארכיב לעשרות ארגונים ובהם קלסרים של החברה.
102. הנאמן שלא הסכים עם התנהלות זו, ניהל דין ודברים עם בית גנזים, במסגרתה הבהיר לבית גנזים את הספק שהתעורר בנוגע לקלסרים האמורים, ובנוגע לכך שקיים ספק רב אם החברה היא זו שנדרשת לשאת במלא התשלום האמור.
103. בסופו של דבר הגיע הנאמן להסכמה עם בית גנזים כי זו תסכים לאחסן גם את הקלסרים שאוחסנו במשרד הנאמן ואלה אכן נאספו על ידה.
104. בנוגע ליתרת הקלסרים, ובשים לב לנסיבות המיוחדות המתקיימות בחברה, ולאחר משא ומתן מאומץ שניהל הנאמן בעניין, בית גנזים הסכימה להפחית את חוב הנטען על ידה ב-35% כך שהוא יעמוד על סך של 65% מדרישתה המקורית. דהיינו, סך של 56,797 ₪.
105. ביום 16.2.2023 הורה בית המשפט הנכבד כמבוקש בבקשה.

סופו של דבר

106. הנאמן יוסיף ויעדכן את בית המשפט הנכבד בדבר הליכי הפירוק וימשיך לפעול בשקיפות מלאה.



אופיר נאור, עו"ד
נאמן חברת אידיבי חברה לפתוח בע"מ
נאור-גרשט, עורכי דין

היום : 20 באפריל 2023.

נספח 1 –

דוח רו"ח על תקבולים ותשלומים לתקופה שמיום 25.9.2020 ועד ליום 16.4.2023

לכבוד

נאמן אי די בי חברה לפתוח בע"מ

א.נ.,

הנדון: דוח מיוחד של רואה חשבון על דוח תקבולים ותשלומים של נאמן אי די בי חברה לפתוח בע"מ
לתקופה מיום 25 בספטמבר 2020 ועד ליום 16 באפריל 2023 ("הדוח")

לבקשתכם, ביקרנו את הדוח המצורף והמסומן בחותמתנו לשם זיהוי בלבד, ואשר מתייחס לתקבולים ולתשלומים של נאמן אי די בי חברה לפתוח בע"מ לתקופה שמיום 25 בספטמבר 2020 ועד ליום 16 באפריל 2023. דוח זה הינו באחריות הנאמן. אחריותנו היא לחוות דעה על הדוח בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוח הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוח. ביקורת כוללת גם בחינה של הכללים שעל פיהם נערכו הנתונים בדוח וכן הערכת נאותות ההצגה של הנתונים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הנתונים בדוח משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות את התקבולים והתשלומים של נאמן אי די בי חברה לפתוח בע"מ לתקופה המדווחת.


קנובל בלצר סוראיה ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 20 באפריל 2023

"Neither MGI nor Knobelt Beltzer Soraya, nor any MGI member firm accepts responsibility for the activities, work, opinions or service of any other members.

MGI is a worldwide association of independent auditing, accounting and consulting firms."

סניף ראשי

רח' המסגר 20, תל-אביב 67776

מחלקה כלכלית, שוק ההון ומיסוי

רח' זבוטינסקי 7, מגדל משה אביב, רמת גן

טל': 03-6007822 פקס: 03-9413946

דואר אלקטרוני - info@soraya.co.il

כתובת האתר של המשרד: www.mgi-israel.co.il

נאמן אי די בי חברה לפתוח בע"מ

דוח תקבולים ותשלומים לתקופה מיום 25 בספטמבר 2020 עד ליום 16 באפריל 2023

מ-25 בספטמבר 2020 באוקטובר 2022	מ-25 באוקטובר 2022 עד-16 באפריל 2023	מצטבר	תקבולים
79,864,607	-	79,864,607	תקבול מעסקת IDBG
11,911,367	-	11,911,367	תמורה ממכירת מניות מודיעין אנרגיה
449,560	-	449,560	ריבית מפקדון בבנק
8,491,701	-	8,491,701	תקבול מהחזקה עצמית של אג"ח ט
1,000,000	-	1,000,000	תמורה ממכירת מניות מודיעין אנרגיה
121,500,000	50,332,299	171,832,299	תמורה ממכירת מניות ישראליר
1,182,182	-	1,182,182	תמורה מכינוס מניות כלל עסקי ביטוח
500,000	-	500,000	תמורה ממכירת הלוואת מוכר - כלל עסקי ביטוח
27,369	-	27,369	תמורה מהחזר הוצאות דירוג
165,982,579	-	165,982,579	תמורה ממכירת מניות דסק"ש לרבות ריבית פיצוי
29,617,358	-	29,617,358	תמורה מעודף מימוש שעבוד אג"ח י"ד
532,016	-	532,016	תמורה ממכירת יצירות אומנות
175,500	-	175,500	תמורה (החזר תשלום) מצדדים שלישיים
45,498	-	45,498	תמורה (החזר תשלום) מעיריית תל-אביב - ארנונה
15,000	4,000	19,000	תמורה מתשלום הוצאות שנפסקו במסגרת הליך משפטי
-	595,026	595,026	תקבולים מהחזרי מע"מ
421,294,737	50,931,325	472,226,062	סה"כ תקבולים
3,689,745	-	3,689,745	העברות מחשבונות החברה וחברות קשורות
7,391,349	7,790,505	15,181,854	תשלומי ניהול, תפעול וכלליות
771,940	175,046	946,986	שכ"ט נאמן
505,440	126,360	631,800	הנהלת חשבונות, רואי חשבון וייעוץ מס
17,392	678	18,070	שירותי ניהול (עו"ד עמי בר-לב)
19,118	-	19,118	הוצאות משפטיות
1,590	-	1,590	שליחויות ולוגיסטיקה
14,256	-	14,256	ארכיון ומחשב
41,418	56,797	98,215	נסיעות לחו"ל
740	-	740	פינוי מחסני החברה + ארכיב
950,913	-	950,913	מוניות
3,540	-	3,540	ניהול תביעה כנגד בעל השליטה
20,000	-	20,000	תחזוקת אתר אינטרנט
-	368,726	368,726	עלויות רישום החברה לרישומים
-	300,000	300,000	אגרת תשקיף + הוצאות חיתום במסגרת הצעת מכר ישראיר
-	3,274	3,274	בונוס למנהלי ישראיר
-	2,283,478	2,283,478	תשלום למס הכנסה ניכויים
28,406	1,327	29,733	אגרת השגחה לאפטרופוס הכללי
229,605	1,753	231,358	עמלות בנק
34,702	-	34,702	הפרשי שער חליפין
-	51,823	51,823	דמי ניהול ניירות ערך
10,030,409	11,159,767	21,190,176	רכישת ניירות ערך ישראיר
3,875,000	-	3,875,000	תשלומים לנושים
218,905,108	221,571,872	440,476,980	תשלום על חשבון תביעת חוב לדסק"ש - בהתאם להסכם פשרה שאושר ע"י בהמ"ש
166,329	380,202	546,531	תשלומים למחזיקי אג"ח ט' (א)
120,326	-	120,326	תשלומים לנושים באישור בית משפט (ב)
40,547	-	40,547	תשלום על חשבון תביעת חוב משרד מטרי בהתאם להסכם פשרה שאושר ע"י בהמ"ש
80,311	-	80,311	תשלום על חשבון תביעות חוב בגין שכר דח"צים (טרם מינוי הנאמן)
-	351,000	351,000	בהתאם להסכם פשרה שאושר ע"י בהמ"ש
223,187,621	222,303,074	445,490,695	הוצאות שכירות בהתאם להסכם פשרה שאושר ע"י בהמ"ש
233,218,030	233,462,841	466,680,871	תשלום במסגרת פשרת רוזנפלד
191,766,452	(182,531,516)	9,234,936 (*)	סה"כ תשלומים
			יתרה נטו

(*) תואמת ליתרה בחשבון הבנק של הנאמן ליום 16 באפריל 2023. כמו כן, בחשבון הנאמן 550 מניות של חברת ישראיר.

נאמן אי די בי חברה לפתוח בע"מ

דוח תקבולים ותשלומים לתקופה מיום 25 בספטמבר 2020 עד ליום 16 באפריל 2023 (המשך)

מ- 25 בספטמבר 2020 עד- 24 באוקטובר 2022	מ- 25 באוקטובר 2022 עד- 16 באפריל 2023	מצטבר	(א) הרכב תשלומים למחזיקי אג"ח ט' באישור בית משפט: תשלום ע"י מחזיקי אג"ח ט' (בנוסף למנהלי ישראל) אגרת בורסה לני"ע לשנת 2021 ע"י מחזיקי אגח ט' תשלומים לחברה לרישומים ע"י מחזיקי אגח ט' תשלום דיבידנד שהועבר סה"כ
409,500		409,500	
7,697	-	7,697	
34,260	-	34,260	
218,453,651	221,571,872	440,025,523	
218,905,108	221,571,872	440,476,980	

מ- 25 בספטמבר 2020 עד- 24 באוקטובר 2022	מ- 25 באוקטובר 2022 עד- 16 באפריל 2023	מצטבר	(ב) הרכב תשלומים לנושים באישור בית משפט: נס א.ט. בע"מ פישר בכר וול גלובס תרגומים בע"מ פרומתאוס ייעוץ דיזנהאוס ישראיר תעופה קנית השלום השקעות לויקן בע"מ משה טרי (*) דורון אשר רוני, אלינה פרנקל רוני אופק דניש מטרי חברת השקעות דיסקונט סה"כ
6,201	6,528	12,729	
6,633	6,982	13,615	
23,807	25,061	48,868	
18,812	19,804	38,616	
5,152	5,423	10,575	
30,910	32,540	63,450	
59,925	63,083	123,008	
2,631	14,424	17,055	
6,038	6,720	12,758	
3,492	18,375	21,867	
2,728	19,203	21,931	
-	859	859	
-	161,200	161,200	
166,329	380,202	546,531	

(*) מהתשלום נוכח סך של 3,718 ש"ח אשר מתוכו 3,274 ש"ח שולמו לס הכנסה ניכויים וסך של 444 ש"ח ישולם עם מועד הדיווח החל על החברה בחוק.

עו"ד אופיר נאור, נאמן 18 באפריל 2023.