

נחתם ביום: 19.12.2022

חדל"ת 10414-12-20 [בקשה חדשה]

חדל"ת 35763-11-20

קבוע בפני סגן הנשיא, כבוד השופט חגי ברנר

בבית המשפט המחוזי, בתל-אביב יפו

החוק

בעניין: חוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, תשע"ח-2018

החלטה כ"ו כסלו תשפ"ג, 20/12/2022 בקשה 27 בתיק 10414-12-20 שו' חגי ברנר לעמדת הממונה תוך 15 יום. <u>הממונה</u> *** נחתם דיגיטלית ***
---

ובעניין: עו"ד דוד פרץ, הנאמן בהסדר [אינטרנט גולד - קווי

מדריך בן גוריון 2 רמת גן

טלפון: 03-7553898; פקסימיליה: 03-7553899

ובעניין: הממונה על הליכי חדלות פירעון ושיקום כלכלי

ע"י ב"כ עו"ד נעמה גור-מס ואח'

מרחוב השלושה 2, תל-אביב

טלפון: 03-6899695; פקסימיליה: 02-6462502

בקשה למתן הוראות

בית המשפט הנכבד מתבקש לאשר לעו"ד דוד פרץ, בתפקידו כנאמן בהסדר של חברת אינטרנט גולד - קווי זהב [להלן, בהתאמה: "הנאמן", "ההסדר" ו-"החברה"] לבצע חלוקת דיבידנד ביניים לנושי ההסדר, מקופת ההסדר, בסך 4 מיליון ש"ח, כמפורט בסעיף 10 להלן.

ואלו נימוקי הבקשה:

א. רקע - הליכי גיבוש ההסדר

1. במהלך השנים 2019-2020, בהסכמת הנושים ובאישור בית המשפט הנכבד, ננקטו מספר הליכי חדלות פירעון בעניינה של החברה, ובהם גם הליכי חדלות פירעון משולבים - על-פי חלק ב' [חדל"ת 10414-12-20] ועל-פי חלק י' [חדל"ת 35763-11-20] לחוק חדלות פירעון ושיקום כלכלי, תשע"ח-2018 ["החוק"].
2. בעקבות ובאמצעות הליכים משולבים אלו התאפשר למכור את "השלד הבורסאיי" של החברה לצד שלישי, תמורת 6.1 מיליון ש"ח (4 מיליון ש"ח מהם כבר שולמו למתזיקי אגרות החוב של החברה, הם נושי ההסדר), תוך העברת כל זכויות והתחייבויות החברה לקופת ההסדר, בהתאם להוראות ההסדר שאושר, ותוך החברה המשיכה לפעול (לא ניתן צו לחיסול החברה), כחברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך.
3. בהקשר זה יוזכר כי מימוש "השלד הבורסאיי" של החברה (פעולה שכבר הושלמה כאמור) מהווה גם קיום של התנאי הקבוע בסעיף 23(א)(1)(א) לחוק - "יש סיכוי סביר לשיקומו הכלכלי של התאגיד" - שכן התאגיד עצמו המשיך וממשיך לפעול כאמור, ובכלל זה מניות החברה עדיין נסחרות בבורסה לניירות ערך.
4. במסגרת הליכי חדלות פירעון משולבים אלו, עו"ד דוד פרץ מונה כנאמן להסדר, ובמקביל (ובנפרד) מונה בודק נוסף לצורך חקירת הנסיבות לקריסתה של החברה ובמידת הצורך הגשת תביעות [להלן: "הבודק"].
5. במסגרת ההסדר חולקו כלל הנכסים של החברה (כולל ניירות ערך בהיקף מאות מיליוני ש"ח), למעט מזומן בסך כ- 11.4 מיליון ש"ח, אשר הופקד בקופת ההסדר במועד הכניסה לתוקף של ההסדר, ביום 01.02.2021.



**ב. הליכי ההסדר והעתודות**

6. נכון ליום 01.02.2021 עיקר הפעולות שעמדו על הפרק היו :

- קבלה והכרעה בתביעות חוב.
- שמירת עתודה בסך כ- 7 מיליון ש"ח עבור פעילות הבודק.
- בחינה והסדרה של חשיפות, כולל כלפי רשויות מס, ולצורך כך נשמרה עתודה בסך כ- 4 מיליון ש"ח.
- קידום תשלום דיבידנד לנושים על-פי הכרעות חלוטות בתביעות החוב, וכפוף לשחרור עתודות כאמור.
- פעילות שוטפת של הנאמן עד לסיום תפקידו<sup>1</sup>, ובכלל זה טיפול חשבונאי שוטף, דיווחים שוטפים באתר ייעודי שהוקם לצורך ההסדר וכיו"ב, ולצורך נשמרה עתודה בסך כ- 400 אלפי ש"ח.

7. קבלה והכרעה בתביעות חוב :

- בהתאם להוראות ההסדר, ולאחר חלוף המועדים שנקבעו להגשת תביעות חוב ו/או לערעור על הכרעה שניתנה בתביעת החוב שהוגשה על ידי הפניקס חברה לביטוח בע"מ, נושי ההסדר היחידים הינם מחזיקי אגרות החוב של החברה, באמצעות הנאמן (רזניק, פז, נבו נאמנויות בע"מ) [להלן: "נאמן האג"ח"].
- סך יתרת החוב המוכר כלפי נושי ההסדר עומד על סך 469,524,386 ש"ח.

8. עתודה עבור פעילות הבודק :

- הבודק מונה כאמור במקביל ובנפרד, ופעילותו אינה כפופה לסמכות ופיקוח הנאמן.
- בהתאם לדברים שהציג הבודק, כולל בפני מחזיקי האג"ח וחבר הנציגות שלהם, באסיפות שהתכנסו לאחרונה ביום 13.12.2022, הליך החקירות (וגיבוש המסקנות בהתאמה) עדיין לא הושלם, וזה צפוי להיות מושלם בתוך כ- 3 חודשים (בהנחה שלא יחולו עיכובים שלא תלויים בבודק). בשלב זה, הבודק וכן חבר הנציגות של מחזיקי האג"ח המליצו להמשיך ולשמור את העתודה שנשמרה לצורך כך.
- בהקשר זה יוזכר כי הבודק הגיש גם לבית המשפט הנכבד דוחות בנוגע לפעילות המבוצעת על ידו.
- בשלב זה, ובהעדר דרישה אחרת, נשמרת עדיין עתודה עבור פעילות הבודק, בסך כ- 7 מיליון ש"ח (הדבר ישוב ויבחן בעוד מספר חודשים).

9. עתודה עבור חשיפות נוספות, כולל חשיפת מס :

- עובר למועד אישור ההסדר ובמסגרתו נבחנו ו/או הוסדרו כבר שורה ארוכה של דרישות וחשיפות.
- יחד עם זאת, במועד אישור ההסדר נותרו מספר חשיפות, כולל בגין חקירה שנפתחה על ידי רשות ניירות ערך בארה"ב (ביום 27.05.2021 הוצגה הודעה על סגירת תיק חקירה זה) ובעיקר בקשר עם רשויות המס.
- בגין חשיפות אלו נשמרה כאמור עתודה בסך כ- 4 מיליון ש"ח.

<sup>1</sup> בהקשר זה יוזכר כי שכר הנאמן נקבע בהסדר שאושר על ידי הנושים ולאחר מכן גם על ידי בית המשפט הנכבד, בהתאם לשעות העבודה שיושקעו ממועד הכניסה לתוקף של ההסדר, מיום 01.02.2021, 600 ש"ח בצירוף מע"מ לשעת עו"ד שותף ו- 400 ש"ח בצירוף מע"מ לשעת עו"ד שכיר. מיום 01.02.2021 ועד היום, ובכלל, טרם הוגשה על ידי הנאמן בקשה לתשלום שכר טרחה, ובקשה בעניין זה תוגש לבית המשפט הנכבד בנפרד.



- במסגרת הליכי חדלות הפירעון שהתקיימו בשנת 2020, ועוד בטרם נכנס לתוקף ההסדר, רשויות המס הבהירו כי זכויות והתחייבויות החברה במישור המס מצויות בהליכי בחינה, וכי במידת הצורך רשויות המס גם יגישו תביעת חוב, וכך גם נקבעו הדברים בסעיף 7 להחלטה שניתנה ביום 08.12.2020:

7. בכל הנוגע לנשייה האפשרית של רשות המיסים, הרי ברור כי לעת הזאת עדיין לא ניתן לדעת
8. אם אכן ישנה נשייה כזאת ומהו היקפה, ומכל מקום המועדים שנקבעו לצורך הגשת תביעות
9. חוב נקבעו אך ורק לשם קביעת כוח ההצבעה של הנושים, וברור שרשות המיסים תוכל להגיש
10. תביעת חוב לגופו של עניין במועד מאוחר יותר, מבלי שאי-הגשה בימים הקרובים תפעל
11. לחובתה.

- בהתאם, עובר ולאחר מועד אישור ההסדר, רשויות המס ניהלו הליכי ביקורת לגבי השנים 2015-2021, ובכלל זה לגבי שומות עצמיות שהוגשו על ידי החברה לפני מועד הכניסה לתוקף של ההסדר. במסגרת אותם הליכי ביקורת רשויות המס התמקדו במספר סוגיות, כולל עסקאות שביצעה החברה והפסדי הון שנוצרו לחברה באותן עסקאות.

- הנאמן נדרש לניהול הליכים מורכבים מול רשויות המס, במסגרתם, בין היתר: הנאמן השקיע מאמצים רבים על מנת לספק לרשויות המס מידע ונתונים שנדרשו על ידה; פשמי"ג הוציא לחברה שומה לפי מיטב השפיטה לשנת המס 2015, הנאמן הגיש השגה, שנדחתה על ידי רשויות המס, ולפיכך הנאמן הגיש לבית המשפט המחוזי הודעת ערעור על הצו שהוצא על ידי רשויות המס לשנת 2015; פשמי"ג הוציא לחברה שומה לפי מיטב השפיטה גם לשנת 2016, הנאמן הגיש השגה, שנדחתה על ידי רשויות המס (בהסכמה הווארך המועד להגשת ערר גם הצו שהוצא על ידי רשויות המס לשנת 2016).

- כפי שכבר הוצג לבית המשפט הנכבד בסופו של דבר עלה בידי הנאמן לגבש הסכם שומות מול רשויות המס, מותנה באישור נושי ההסדר ובאישור בית המשפט הנכבד. הבודק אישר לנאמן כי אין לו הערות להסכם השומות. יועצי המס המליצו ותמכו בהסכם השומות. נושי ההסדר (מחזיקי האג"ח) החליטו פה אחד לתמוך באישור הסכם השומות. בית המשפט הנכבד אישר את הסכם השומות [בקשה מס' 24].

- בעקבות ועל יסוד הדברים הנ"ל ולאחר בחינות משלימות נוספות שנעשו על ידי הנאמן, הוסדרו חשיפות אלו בגינן נשמרה עתודה בסך כ- 4 מיליון ש"ח.

### ג. תשלום דיבידנד (ביניים)

10. בנסיבות אלו, ולאור הדברים שהוצגו, כולל כאמור במסגרת של אסיפות מחזיקי האג"ח שהתכנסו לאחרונה, ביום 13.12.2022, ולאחר מכן, מבוקש לקדם תשלום דיבידנד לנושי ההסדר (מחזיקי האג"ח) ולשלם להם בשלב זה דיבידנד (ביניים) בסך 4 מיליון ש"ח (תשלום הדיבידנד מבוצע בפועל לידי נאמן האג"ח).

11. לאחר תשלום הדיבידנד המבוקש, כמפורט בסעיף 10 לעיל וככל שבית המשפט הנכבד יאשר לשלמו, יוותר בקופת ההסדר סכום בסך כ- 7.3 מיליון ש"ח.



דוד פרץ, עו"ד

