

בעניין:

פקודת החברות [נוסח חדש], התשמ"ג-1983

ובעניין:

אפריקה ישראל תעשיות בע"מ (בכינוס נכסים), ח.צ. 520026618 החברה

ובעניין:

עו"ד עופר שפירא וגיל אורן, בתפקידם ככונסי נכסים

ע"י ב"כ עו"ד ארז דויד ואח'

ממשרד עוה"ד שפירא ושות'

ממרכז עזריאלי 5, המגדל המרובע (קומה 27), תל-אביב, 67025

טל: 03-7766999; פקס: 03-7766996

דוא"ל: info@oshapira.com

ו/או ע"י ב"כ עו"ד ענבר חכימיאן-נהרי ואח'

ממשרד עוה"ד יגאל ארנון ושות'

ממרכז עזריאלי 1 (המגדל העגול), תל-אביב

טל: 03-6087777; פקס: 03-6087724

דוא"ל: info@arnon.co.il

המבקשים

ובעניין:

כונס הנכסים הרשמי – מחלקת תאגידים

ע"י ב"כ עו"ד הדר נאות ואח'

מרח' השלושה 2א', תל-אביב

טל: 03-6899695; פקס: 02-6462502

כנ"ר

דו"ח מטעם כונסי הנכסים ובקשה דחופה למתן הוראות

(בדבר מתן פטור לכונסי הנכסים מניהול הליך פלילי שהוגש כנגד החברה)

13/09/2019	החלטה
------------	-------

בהמשך להודעת כונסי הנכסים מיום 0.2018 בית המשפט הנכבד כי ביום 24.7.2019 הוגש משרה בחברה (המיוחסים על ידי המדינה ל"כתב האישום" או "ההליך הפלילי"). דיון במחלקה הכלכלית של כב' בית המשפט המחוזי מן הטעמים שיפורטו להלן, ולמען הסדר הטוב אינם נדרשים לייצג את החברה ו/או לנהל את כלשהו על החברה בקשר עם ההליך הפלילי, הרי שקנס או עיצום כאמור לא ישולמו מתוך קופת הכינוס ו/או על חשבון הנושים המובטחים, ובכל מקרה כונסי הנכסים לא ישאו באחריות אישית ביחס להליך הפלילי, ניהולו או תוצאותיו.

א. כללי

1. ביום 17.7.18 הורה בית המשפט הנכבד על מינוי הח"מ ככונסי נכסים זמניים על נכסי החברה, רכושה ועסקיה, וזאת מכוח שעבודים צפויים שיצרה החברה לטובת הבנקים המבקשים על כל רכושה נכסיה ועסקיה. ביום 2.8.18 הפך צו הכינוס לקבוע, וכונסי הנכסים הזמניים מונו ככונסי נכסים קבועים לחברה.
2. עסקינן בחברה חדלת פירעון אשר אין כל סיכוי סביר שיהיה בנכסיה כדי לפרוע את חובותיה בהיקף של מאות מיליוני ₪ לנושיה המובטחים, כך שברור כשמש שלא צפויה כל יתרה לנושים לא-מובטחים.
3. עם מתן צו הכינוס הקבוע כל חברי הדירקטוריון התפטרו מתפקידם. כונסי הנכסים מונו כבעלי תפקיד אשר קיבלו את הסמכות והאחריות לניהול ומימוש נכסי החברה, וסמכויות האורגנים של התאגיד ונושאי המשרה הבכירה בו הופקעו מידיה.
4. כבר עתה יוזכר, כי כונסי נכסים אינם נכנסים בנעלי התאגיד בכל הנוגע לחובות והתחייבויות שלו מן העבר, ובכלל זאת אינם חייבים למלא חיובים כספיים ואחרים במקום התאגיד חדל-הפירעון (המ' (ת"א) 11681/84 **בעניין אלסקה ספורטלייף**, פ"מ תשמ"ו(2) 287; פשי"ר (ת"א) 1635/03 **בנק דיסקונט לישראל בע"מ נ. גרנד סנטר חברת לפיתוח והשקעות**, נבו (16.10.07)). תפקיד כונסי הנכסים הוא לכנוס ולנהל את הנכסים ולממשם בהתאם להוראות בית המשפט הנכבד, ולהשתמש בתמורות המתקבלות לפי דיני הקדימה הקבועים בחוק בלבד.

ב. פרשת נגב קרמיקה

5. במסגרת תפקידם, הובא לידיעת הכונסים דבר ניהול חקירה נגד נושאי משרה לשעבר בחברה בגין פעולות שבוצעו בחברה בשנים 2015-2011 ובפרט ביחס לפרשת נגב – היא פרשה במסגרתה נטען שבוצעו פעולות שלא כדין ביחס לדוחותיה הכספיים של חברת הבת של החברה – קבוצת נגב בע"מ (להלן: "**נגב קרמיקה**") אשר השפיעו גם על דוחותיהן הכספיים של החברה דכאן ושל חברת האם שלה (אפריקה ישראל השקעות בע"מ) (להלן: "**פרשת נגב**").
6. בחודש אוקטובר 2018 הובא לידיעת הכונסים כי פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה) שוקלת להגיש כתב אישום כנגד החברה, בכפוף לשימוע אליו זומנה החברה – עדכון בעניין זה הוגש על ידי כונסי הנכסים לבית המשפט הנכבד ביום 11.10.2018 (ראה בקשה מס' 16 בתיק דנא). בפניית הפרקליטות נטען כי החברה חשודה בעבירות של קבלת דבר במרמה בנסיבות מחמירות לפי סעיף 415 לחוק העונשין, תשל"ז-1977 בשל סדרת אירועים בהם היו מעורבים נושאי משרה בכירים לשעבר בחברה ובנגב קרמיקה במה שכונה פרשת נגב.
- העתק מכתב הפרקליטות לחברה מיום 7.10.2018 מצ"ב ומסומן **כנספח 1**.
7. ביום 24.12.2018 השיבו כונסי הנכסים לפרקליטות בעיקרי טיעון לשימוע במסגרתם הבהירו הכונסים את הסטאטוס המשפטי של החברה ומעמדם ככונסי הנכסים. עוד הובהר כי בחברה אין עוד נושאי משרה מכהנים וכי הכונסים פועלים במסגרת תפקידם לכינוס ומימוש נכסי החברה.
- העתק מכתב כונסי הנכסים לפרקליטות מיום 24.12.2018 מצ"ב ומסומן **כנספח 2**.
8. יצוין, כי הגם שכונסי הנכסים אינם מחויבים במסגרת תפקידם לטפל בטענות הנוגעות להתנהלות נושאי משרה בחברה שנים קודם למינויים, כונסי הנכסים התייחסו לפניית, השקיעו זמן לשיחות ומענה, ואף קיימו פגישה ארוכה עם נציגי הפרקליטות. לכונסי הנכסים אין ולא היה ידע אישי הנוגע לטענות הנטענות נגד נושאי המשרה ואף לא נתשפו לחומר חקירה ארוכה שנוהלה (להבדיל ממסקנות לכאוריות שנטענו). עם זאת כונסי הנכסים

סברו שאין כל הצדקה עניינית (ואין עניין לציבור) להעמיד לדין פלילי תאגיד שנקלע להליכי כינוס נכסים, וזאת בגין פעולות ומחדלים הנטענים כלפי נושאי משרה, ואשר גם לפי הנטען הביאו את החברה למצב של חדלות פירעון. לדעת הכונסים, יש מידה מסוימת של ציניות בהגשת כתב אישום נגד התאגיד שהיה הקורבן העיקרי של העבירה הנטענת, גם אם משפטית מעשיו ומחדליו של נושא משרה יכולים להיות מיוחסים לו.

9. ביום 22.7.2019 הודיעה הפרקליטות לכונסי הנכסים כי התקבלה החלטה להגיש כתב אישום וכי כתב האישום הוא גם כנגד החברה וביום 24.7.2019 הוגש למחלקה הכלכלית של בית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו כתב אישום כאמור (להלן: "**כתב האישום**").

• העתק מכתב ההודעה על דחיית טענות השימוע מיום 22.7.2019 מצ"ב ומסומן **כנספת 3**.

• העתק כתב האישום שהוגש כנגד החברה ואחרים מיום 24.7.2019 מצ"ב ומסומן **כנספת 4**.

10. כתב האישום, אשר הוגש כנגד החברה, נגב קרמיקה ושתי חברות בנות נוספות של נגב (להלן: "**קבוצת נגב**"), מר אבי מוטולה – מנכ"ל החברה בשנים 2012-2015 ומנכ"ל נגב קרמיקה וכן כנגד 11 נושאי משרה בכירים לשעבר בקבוצת נגב, מפרט עבירות לכאורה שבוצעו על ידי החברה והנתבעים האחרים ובפרט תוך ניצול מעמדם של מנהלי הקבוצה על מנת להורות לכפופים להם לבצע עבירות מרמתיות אשר יציגו מצגי שווא אודות תוצאות קבוצת נגב ועמידתה ביעדים שנקבעו לה (ראה סעיף 18 לכתב האישום).

11. כך, יוחסו לחברה עצמה אישומים ביחס לדוחותיה הכספיים לשנים 2011-2014- עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך בדבר פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר, עבירות על סעיף 423 לחוק העונשין בדבר רישום כוזב במסמכי תאגיד וסעיף 415 לחוק העונשין בדבר קבלת דבר במרמה. צוין שם גם כי במהלך שנת 2015 ביצעה החברה תיקונים למפרע בדוחותיה הכספיים במסגרתם הופחת הון החברה בעיקר בגין התוצאות האמיתיות של פרשת נגב (ראה סעיף 143 לכתב האישום).

12. **כאמור, כלל האישומים שיוחסו לחברה הינם כתוצאה מפעילותם לכאורה של נושאי המשרה בכלל ומר מוטולה בפרט בפרשת נגב.** למר מוטולה עצמו יוחסו גם עבירות של שיבוש הליכי משפט (סעיף 244 לחוק העונשין), גניבה בידי מנהל (סעיף 392 לחוק העונשין) ומרמה והפרת אמונים בתאגיד (סעיף 425 לחוק העונשין).

13. **ביום 7.8.2019 ניתנה החלטת בית המשפט המחוזי בתל אביב-יפו (כב' השופט חאלד כבוב) המורה על מתן מענה מפורט לכתב האישום ביום 24.9.2019 – ומכאן הדחיפות שבבקשה למתן הוראות.**

• העתק החלטת בית המשפט בת"פ 59453-07-19 מיום 7.8.2019 מצ"ב ומסומן **כנספת 5**.

ג. הבקשה למתן הוראות

14. התגוננות מפני כתב אישום וייצוג החברה בהליכים המנוהלים כנגדה חורגים ממסגרת הסמכויות והתפקידים של כונסי הנכסים – **סמכויות הכונסים כפי שהתבקשו בבקשת הכינוס הינה למימוש נכסיה המשועבדים של החברה על מנת לפרוע את חובה לנושים המובטחים.** מיותר להוסיף שלכונסי הנכסים אין כל ידע בנוגע למעשים והמחדלים הנטענים שם הנוגעים כולם לתקופה של שנים לפני תחילת הליכי הכינוס. כאמור, אין גם ספק שהחברה ונושיה הם אלה שספגו את הנזקים הישירים של אותה פרשה נשוא כתב האישום.

15. מתן צו כינוס נכסים אין בו כדי לעכב אוטומטית הליכים משפטיים כנגד החברה – בין שהם הליכים אזרחיים ובין שהם הליכים פליליים. עם זאת, בנסיבות הקיימות ברור כי אין להטיל על הנושים המובטחים (אשר בעצמם ניזוקו מהפעולות שבוצעו לכאורה בפרשת נגב) לשאת בעלויות הכרוכות בניהול הליכים אלו אשר בהכרח תפגענה בהליכי כינוס הנכסים ובנושים המובטחים עצמם.

16. עוד יש להזכיר, כי עם כניסתם של הכונסים לתפקידם התפטרו חברי דירקטוריון החברה והעובדים שעוד נותרו בה. מכאן שאין עוד בחברה עובדים או נושאי משרה כלל ובפרט לא כאלה שביהנו או עבדו בחברה בתקופה הרלוונטית לפרשת נגב. בהיעדר אורגנים רלוונטים ממילא אין באפשרותם של כונסי הנכסים להנגיש את הידע האירגוני ולשפוך אור על האירועים הנטענים אשר היה מאפשר לחברה להתגונן כדבעי בהליכים.

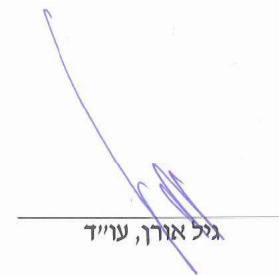
17. כידוע, בהליכי חדלות פירעון נדרשים בעלי התפקיד להגן על האינטרסים של הנושים, וגם ההוצאות שבהן נושאת קופת הכינוס חייבות להיות קשורות למימוש השעבודים ולטובת הנושים, להבדיל מטובה (תיאורטית) עבור בעלי המניות (רע"א 6648/11 בלינקוב ואח' נ. בנק דיסקונט לישראל בע"מ ואח', פס"ד מיום 16.8.12). עלויות ההגנה המשפטית הנדרשת לצורך התגוננות מפני כתב האישום (אשר תחייב העסקת עו"ד המתמחים בתחום זה) גבוהות ביותר וברור כי לא יהיה בהוצאתן כדי לשרת את קופת הכינוס או את הנושים המובטחים ומכאן שאין כל מקום להשית על הנושים המובטחים את עלויות ניהול הליכים אלו. זאת, אף בשים לב לקופת הכינוס הדלה ממילא והעובדה כי ברור שלא יהיה בנכסי החברה כדי לכסות אלא חלק זעום מחובותיה לנושים המובטחים.

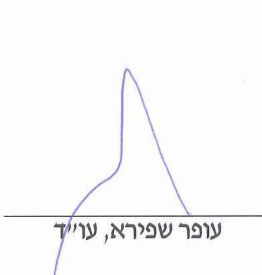
18. מבלי לגרוע מן האמור לעיל, הרי שבהינתן סדר הנשייה בהליך כינוס הנכסים ככל שיוטל על החברה קנס כספי כלשהו כתוצאה מהפרתה לכאורה את הוראות הדין המפורטות בכתב האישום הרי שחובות אלו יהיו נדחים ביחס לחוב החברה לנושים המובטחים מבקשי הכינוס, וממילא לא יהיה מקור לפירעון קנסות או חיובים אלו. מכאן, שכונסי הנכסים והנושים המובטחים אדישים לכל הכרעה שתקבל בהליכים הנ"ל.

19. למען הסדר הטוב יצויין, כי בקשה זו דומה במהותה לבקשת כונסי הנכסים מיום 29.8.2018 בעניין פטור שהתבקש מעריכה ופרסום דוחות כספיים ודיווח בהתאם לדיני ניירות ערך. כזכור, באותו עניין, ולאחר קבלת עמדת ב"כ רשות ניירות ערך, הורה בית המשפט הנכבד כמבוקש בבקשת הכונסים (ראה בקשה מס' 12 בתיק דנא).

20. לאור האמור לעיל, מתבקש בית המשפט הנכבד להורות כי כונסי הנכסים אינם נדרשים לייצג את החברה ו/או לממן את הגנתה בהליכים שהוגשו כנגדה. בהזדמנות זו מבוקש להבהיר למניעת כל ספק, כי ככל שיוטל קנס ו/או עיצום כספי כלשהו על החברה בקשר עם ההליך הפלילי, הרי שקנס או עיצום כאמור לא ישולמו מתוך קופת הכינוס ו/או על חשבון הנושים המובטחים, ובכל מקרה כונסי הנכסים לא ישאו בכל אחריות אישית בקשר עם ההליך הפלילי או תוצאותיו.

21. מן הדין ומן הצדק להיעתר למבוקש.


גיל אורן, עו"ד


עופר שפירא, עו"ד

כונסי נכסים
של אפריקה ישראל תעשיות בע"מ
(בכינוס נכסים)

תל אביב, היום, 12 לספטמבר, 2019

תוכן עניינים

מס'	שם הנספח	עמ'
1	העתק מכתב הפרקליטות לחברה מיום 7.10.2018	7
2	העתק מכתב כונסי הנכסים לפרקליטות מיום 24.12.2018	26
3	העתק מכתב ההודעה על דחיית טענות השימוע מיום 22.7.2019	31
4	העתק כתב האישום שהוגש כנגד החברה ואחרים מיום 24.7.2019	33
5	העתק החלטת בית המשפט בת"פ 59453-07-19 מיום 7.8.2019	71

נספח 1

**העתק מכתב הפרקליטות
לחברה מיום 7.10.2018**

עמ' 7



מדינת ישראל
משרד המשפטים
פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה)

תאריך: 07 אוקטובר, 2018
כ"ח תשרי, תשע"ט
מספרנו: פ/51/17

לכבוד
אפריקה ישראל תעשיות בע"מ
מ.ח. 520026618
מרחי פקר 12,
קרית מלאכי, 8301917

בדואר רשום

א.ג.נ.,

הנדון: מכתב יידוע שני

לפי סעיף 60א' לחוק סדר הדין הפלילי (נוסח משולב) תשמ"ב-1982, ובהמשך למכתב יידוע ראשון שנשלח לאפריקה תעשיות ביום 06.03.17, הרינו להודיע, כי לאחר בחינת חומר הראיות שהובא בפנינו אנו שוקלים להעמיד את אפריקה תעשיות לדין בכפוף לשימוע, בגין החשדות המפורטים להלן:

חלק כללי

1. אפריקה ישראל תעשיות בע"מ, ח.צ. 520026618 (להלן: "אפריקה תעשיות"), היא חברה ציבורית שנסחרה בשנים 2011-2014 (להלן: "התקופה הרלוונטית") בבורסה לניירות ערך בתל אביב (להלן: "הבורסה").
2. נגב קרמיקה בע"מ, ח.פ. 520035973 (להלן: "נגב") הייתה בין השנים 1987-2012 חברה ציבורית שמניותיה רשומות למסחר בבורסה. 90% ממניותיה הוחזקו בידי אפריקה תעשיות. ביום 05.02.12 נמחקה נגב מן המסחר בבורסה והפכה לחברה פרטית בבעלותה המלאה של אפריקה תעשיות.
3. ויה ארקדיה לעיצוב הבית בע"מ, ח.פ. 510999535 (להלן: "ויה ארקדיה"), היא חברה בת פרטית, אשר מיום 01.05.11 נמצאת בבעלותה המלאה של נגב.

4. שותפות כללית סופר קרמיק מוצרי גמר לבית, ש.ר. 540248242 (להלן: "סופר קרמיק" או "השותפות") הוקמה ביום 31.12.12 ונמצאה בבעלות מלאה של ויה ארקדיה ונגב.
5. נגב, ויה ארקדיה וסופר קרמיק עסקו בפעילות בתחום ייצור, שיווק והפצה של מוצרי גמר לעיצוב הבית וביחד עם חברות בת נוספות של נגב הרכיבו את קבוצת נגב (להלן: "קבוצת נגב") ודוחותיהן הכספיים אוחדו בדוחותיה הכספיים המאוחדים של חברת נגב. בתקופה הרלוונטית, הוחזקה קבוצת נגב בבעלות מלאה, ישירה ועקיפה של אפריקה תעשיות, ודוחותיה הכספיים היו כלולים בדוחותיה הכספיים המאוחדים של אפריקה תעשיות.
6. אבי מוטולה (להלן: "מוטולה") כיהן כמנכ"ל קבוצת נגב בין השנים 2007-2015, בשנים 2015-2012 שימש גם כמנכ"ל אפריקה תעשיות ויו"ר הדירקטוריון של ויה ארקדיה והחל מ-2013, של סופר קרמיק. מוטולה הוא בעל הבנה עסקית וחשבונאית, ובמסגרת תפקידו חתם על הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות, נגב, ויה ארקדיה וסופר קרמיק.
7. משך תקופת כהונתו של מוטולה, משכורתו, הבונוס השנתי והאופציות שניתנו לו הושפעו מביצועי קבוצת נגב ואפריקה תעשיות ומעמידת קבוצת נגב ביעדים שנקבעו לה.
8. אביהו איבשיץ (להלן: "איבשיץ"), רו"ח במקצועו, עבד בנגב משנת 1998 ושימש כמנכ"ל הכספים והפיתוח העסקי של קבוצת נגב. במסגרת תפקידו חתם איבשיץ על דוחותיה הכספיים של נגב. משכורתו של איבשיץ הושפעה מביצועי קבוצת נגב ומעמידתה ביעדים שנקבעו לה.
9. בתקופה הרלוונטית מוטולה ואיבשיץ ניצלו את מעמדם בקבוצה על מנת להורות לכפופים להם לבצע פעולות מרמתיות אשר ישפרו את תוצאות קבוצת נגב ואת עמידתה ביעדים שנקבעו לה.
10. מוטולה ניהל את קבוצת נגב ואפריקה תעשיות ביד רמה והעמיד את שיפור ביצועי החברה ועמידה ביעדים בראש סולם העדיפויות, כשהוא מנחה את עובדיו, ובראשם את איבשיץ, לנקוט בכל האמצעים, לרבות ביצוע עבירות פליליות כפי שיתואר בהמשך, להשגת מטרה זו.
11. איבשיץ היה מנהל דומיננטי ובכיר בקבוצה, פעל כיד ימינו של מוטולה וניצל את מומחיותו החשבונאית לשם תכנון וביצוע חלק מן הפעולות שיפורטו בהמשך.
12. מוטולה השיג את שיתוף הפעולה של הכפופים לו בביצוע העבירות שיתוארו בהמשך, בין השאר, תוך שהנהיג מדיניות של מתן הטבות אישיות לעובדיו על חשבון קבוצת נגב. בין היתר, הורה מוטולה על מימון חופשות פרטיות בארץ ובחו"ל לגלית דורי (להלן: "דורי"), ששימשה כמנהלת שירות לקוחות ואחראית מחלקת חשבונות בקבוצת נגב, ולמשפחתה בשווי עשרות אלפי שקלים; על מימון חופשות פרטיות בארץ ובחו"ל, טיפולי שיניים ומטבח לבית למירי בן יוסף (להלן: "בן-יוסף"), ששימשה מ-2013 כמנכ"לית משאבי אנוש בקבוצת נגב ובאפריקה תעשיות, ומשפחתה בשווי של כ-200,000 ש"ח; על מתן הלוואה בסך 100,000 ש"ח ועל מימון טיסה לחו"ל עבור איבשיץ ואשתו בסך של למעלה מ-20,000 ש"ח. כמו כן העניק בונוס בסך 50,000 ש"ח ליעקב ראוכורגר (להלן: "ראוכורגר"), ששימש כמנהל מערכות מידע בקבוצה, בגין חלקו בחשד הרביעי שיתואר להלן.

הקדמת הכנסות

כללי

13. תקנה 3(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תשי"ע-2010 ותקנה 40(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תשי"ל-1970, מטילות חובה על חברה ציבורית לערוך את דוחותיה הכספיים השנתיים והרבעוניים לפי כללי חשבונאות מקובלים.
14. כללי חשבונאות מקובלים קובעים כי הכרה בהכנסה ממכירת סחורות תבוצע לאחר העברת הבעלות על הסחורה לקונה, ובכלל זה העברת הסיכונים המשמעותיים אל הקונה, ההטבות המשמעותיות, השליטה על הסחורה, וכן שסכום ההכנסה ניתן למדידה באופן מהימן.
15. בהתאם לכך, הצהירה אפריקה תעשיות בביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים לשנים 2014-2011, כי דוחותיה הכספיים נערכו בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תשי"ע-2010. בנוסף, הצהירה בביאוריה כי מדיניותה החשבונאית היא להכיר בהכנסות ממכירת סחורות עם התקיימות מספר תנאים ובהם: קיומה של ראייה משכנעת שהסיכונים המשמעותיים וההנאות מהבעלות על הסחורות עוברים לקונה; להנהלה אין מעורבות נמשכת עם הסחורה; קבלת התמורה צפויה; קיימת אפשרות להעריך באופן מהימן את ההכנסות והעלויות בגין העסקה.
16. בביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים לתקופות הביניים בין השנים 2011-2014 הצהירה אפריקה תעשיות כי מדיניותה החשבונאית בדוחות אלה לזו שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים.
17. בביאורים לדוחות הכספיים של קבוצת נגב לשנים 2011-2014 הצהירה קבוצת נגב כי ההכרה בהכנסות ממכירת סחורות תהיה בתנאים הדומים לאלו שפורטו בסעיף 15 לעיל, תוך שהוסיפה וציינה כי הדיווח על הכנסות ממכירת מוצרים יהיה בעת משלוח הסחורה ללקוח.
18. בפועל, הצהרות אלה בדוחות אפריקה תעשיות ובקבוצת נגב היו שקריות ומטעות, שכן, פעמים רבות על פי הנחיות מוטולה ואיבשיץ, בהתאם לרצונם לעמוד ביעדים, הכירו החברות והשותפות בהכנסות ממכירות עוד טרם מסירת הסחורה ללקוח ובניגוד לכללי חשבונאות מקובלים (להלן: **"הכרה מוקדמת בהכנסות"**).

עובדות

19. בשלבי הכנת הדוחות הכספיים, באופן שוטף ולקראת תום הרבעונים ואף לאחר שהסתיימו, ערכו מוטולה ואיבשיץ ישיבות ושיחות שבהן ביקשו משאול משיח, ששימש כמנהל תפעול ולוגיסטיקה של הקבוצה, לעדכנם ביחס לעמידת קבוצת נגב ביעדיה.
20. על בסיס הפער בין תוצאות קבוצת נגב לבין יעדיה הורו מוטולה ואיבשיץ לשאול משיח, דורי ותומר קובני (להלן: **"קובני"**), ששימש כמנהל מחלקת סוחרים בקבוצה, להקדים את מועד ההכרה בהכנסות מן המועד שבו היה על הקבוצה להכיר בהן על פי כללי חשבונאות מקובלים וכל זאת על מנת שקבוצת נגב תעמוד ביעדיה.

21. ההכרה המוקדמת בהכנסות נעשתה באופנים הבאים שיפורטו להלן:

"משיכות רבעון"- תיארוך תעודות משלוח וחשבוניות של הזמנות הרבעון העוקב לרבעון שהסתיים

22. לאחר שעודכנו על אודות קצב העמידה של קבוצת נגב ביעדים ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לרבעון שהסתיים לבין תוצאותיה בפועל, הורו מוטולה ואיבשיץ לשאול משיח ודורי לייחס הזמנות שסופקו במהלך הרבעון העוקב, לרבעון שכבר הסתיים. זאת, על ידי תיארוך החשבוניות ותעודת המשלוח לתקופת הרבעון הקודם.
23. בהתאם להנחיות אלה ובשל הדרישה של מוטולה לכפופים לו לעמוד ביעדי קבוצת נגב, ניצלו שאול משיח ודורי לרעה את אפיוני מערכות המחשוב, והורו לכפופים להם לעדכן באופן ידני תאריך ערך כוזב בתעודת המשלוח המיוחס לרבעון הקודם. החשבונית שהופקה לאחר מכן קיבלה את תאריך הערך הכוזב שהוזן בתעודת המשלוח. בעת הפקת החשבונית עם תאריך הערך הכוזב נרשמה במערכות המחשוב הכנסה למועד תאריך הערך הכוזב.
24. כתוצאה מכך, הכירו קבוצת נגב ואפריקה תעשיות בהכנסה מוקדמת במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
25. רק לאחר פיתוריו של מוטולה, ביום 18.03.15 ועם גילוי המעשים שתוארו לעיל על ידי הנהלת אפריקה תעשיות, חדלו אנשי החברה מלהקדים את מועד ההכרה בהכנסה בדרך זו.
26. יתרת ההכנסה המוקדמת שנוצרה באופן זה נכון ליום 31.12.14 הייתה כ-18 מיליון ש"ח ואילו סך ההכנסה שהוקדמה באופן זה במהלך התקופה הרלוונטית הייתה גבוהה מכך, כמפורט בנספח 1.א.

חשבוניות מראש ועסקאות אספקה ישירה (BTB) - הכרה בהכנסה בגין הזמנות הרבעונים הקודמים

שטרם סופקו

27. לאחר שעודכנו על אודות קצב העמידה של קבוצת נגב ביעדים ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לרבעון שהסתיים לבין תוצאותיה בפועל, הורו מוטולה ואיבשיץ לשאול משיח ודורי להכיר בהכנסות בגין הזמנות של לקוחות שטרם סופקה להם הסחורה ואשר יועדה להיות מסופקת רק ברבעונים הבאים. פעולות אלו בוצעו ללא תיאום מול הלקוחות וללא אישורם, וכל זאת על מנת לעמוד ביעדי קבוצת נגב.
28. בהתאם להנחיות אלה ועל מנת לעמוד ביעדי קבוצת נגב בחרו שאול משיח ודורי הזמנות גדולות של לקוחות פרטיים אשר עדיין לא סופקה להם הסחורה ואשר יועדה להיות מסופקת רק ברבעונים הבאים. שאול משיח ודורי ניצלו לרעה את אפיוני מערכות המחשוב והורו לכפופים להם להפיק ללקוחות אלה חשבוניות שאינן מקושרות למלאי הקבוצה. לשם כך הורו לכפופים להם להפיק עבור הלקוחות הללו חשבוניות מראש בגין פריט פיננסי קבוע ותעודות משלוח כוזבות בגין עסקאות אספקה ישירה מגורמים שלישיים (BTB). בעת הפקת החשבוניות שאינן מקושרות מלאי נרשמה במערכות המחשוב הכנסה.

29. על פי הנחיותיהם של שאול משיח ודורי לכפופים להם הופקו החשבוניות מראש בגין הפריט הפיננסי הקבוע. לאחר מכן ועם אספקת הסחורה בפועל, הופקו תעודות משלוח והחשבוניות בגין הפריט הפיננסי הקבוע שהופקו קודם לכן זוכו.
30. על פי הנחיותיהם של שאול משיח ודורי, ועל מנת לעקוף בקרות אוטומטיות הקיימות במערכת המחשוב, הופקו טפסים ריקים של תעודות משלוח ובעקבותיהם הופקו חשבוניות BTB. לאחר מכן ועם אספקת הסחורה בפועל על ידי הצד השלישי, עודכנה תעודת משלוח החתומה.
31. כתוצאה מכך, קבוצת נגב ואפריקה תעשיות הכירו בהכנסה מוקדמת במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבוניות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
32. רק לאחר פיתוריו של מוטולה, ביום 18.03.15 ועם גילוי המעשים שתוארו לעיל על ידי הנהלת אפריקה תעשיות, חדלו אנשי החברה מלהקדים את מועד ההכרה בהכנסה בדרך זו.
33. יתרת ההכנסה המוקדמת שנוצרה באופן זה נכון ליום 31.12.14 הייתה כ-5.6 מיליון ש"ח ואילו סך ההכנסה שהוקדמה באופן זה במהלך התקופה הרלוונטית הייתה גבוהה מכך, כמפורט בנספח א.2.

הכרה בהכנסה בגין "עסקאות מסגרת"

34. על פי עסקאות המסגרת, נקבע מחיר בו יכלו לקוחות סיטונאיים לרכוש את מוצרי החברה השונים במשך תקופת זמן בלתי מוגבלת במחיר שנקבע. התחייבות זו לא כללה את פירוט הסחורה שעתידה להימשך על ידי הלקוח ואת המועד בו תתקבל לידיו. העסקה לא הייתה מחייבת במובן זה שהלקוחות ו/או קבוצת נגב יכלו לבטל את העסקה כולה ו/או חלקה במועד מאוחר יותר. כך שההכנסה הייתה מוטלת בספק. בחלק מן המקרים אף לא בוצע התשלום במועד ביצוע העסקה.
35. לאחר שעודכנו על אודות קצב העמידה של קבוצת נגב ביעדים ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לרבעון שהסתיים לבין תוצאותיה בפועל, הורו מוטולה ואיבשיץ לקובני להתקשר ב"עסקאות מסגרת", ובכך להכיר בהכנסות בגין הזמנות שעדיין לא סופקה בהם סחורה וכל זאת על מנת לעמוד ביעדי קבוצת נגב. עסקאות אלה כונו על ידם "עסקאות סוף רבעון".
36. על פי הנחייתם של מוטולה ואיבשיץ ועל מנת לעמוד ביעדי המכירה שהוצבו לו, הורה קובני לכפופים לו להתקשר ב"עסקאות מסגרת" ולהפיק חשבונית מיד עם ביצוע עסקת המסגרת ולא עם אספקת הסחורה. בעת הפקת החשבונית נרשמה במערכות המחשוב הכנסה.
37. על מנת שלא ייווצר רישום כפול של הכנסות בעת הספקת הסחורה בפועל ללקוחות נאלץ קובני לבצע מעקב ידני אחר ההזמנות אשר סופקו בפועל.
38. במהלך התקופה הרלוונטית, ביקש קובני ממוטולה ומאיבשיץ לחדול מביצוע עסקאות המסגרת, ולבצע במקומן "עסקאות למלאי" אך הם הורו לו להמשיך לבצע עסקאות אלו לקראת סוף כל רבעון. לאור הנחיתם של מוטולה ואיבשיץ, המשיך קובני להורות לכפופים לו לבצע עסקאות מסגרת.

39. כתוצאה מכך, הכירו קבוצת נגב ואפריקה תעשיות בהכנסות מוקדמות במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
40. רק בעקבות ביקורת רואי החשבון את הדוחות הכספיים של שנת 2014, הורו מוטולה ואיבשיץ לקובני לחדול מביצוע עסקאות מסגרת.
41. יתרת ההכנסה המוקדמת שנוצרה באופן זה נכון ליום 31.12.14 הייתה כ-8 מיליון ש"ח ואילו סך ההכנסה שהוקדמה באופן זה במהלך התקופה הרלוונטית הייתה גבוהה מכך, כמפורט בנספח 3.א.
42. בעשותה את האמור לעיל אפריקה תעשיות באמצעות האורגן שלה - מוטולה, הכלילה בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים, בין השנים 2011-2014 פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; ורשמה פרטים כוזבים במסמכי התאגיד או נמנעה מלרשום בו פרט אשר היה עליה לרשמו בכוונה לרמות.
- בשל מעשים אלו, אנו שוקלים להאשים את אפריקה תעשיות בשש עשרה עבירות של הכללת פרטים מטעים בדוחות כספיים, לפי סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך התשכ"ח-1968 (להלן: "חוק ניירות ערך"); ובמספר רב של עבירות רישום כוזב במסמכי תאגיד, לפי סעיף 423 לחוק העונשין התשל"ז-1977 (להלן: "חוק העונשין").

רישום הכנסות כפולות באמצעות חשבונות פיקטיביות וזיכוי מרמתי של

חלק מהחשבונות

עובדות

43. במהלך השנים 2012-2014 ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לבין תוצאותיה, הנחה מוטולה את שאול משיח ודורי לעמוד ביעדים בכל מחיר ולמצוא, ביחד עם איבשיץ פתרון אשר יביא לסגירת פער זה.
44. איבשיץ, בידיעתו ובהסכמת מוטולה, הנחה את דורי להקטין את הפער שבין תוצאות קבוצת נגב לבין היעדים שנקבעו על ידי רישום הכנסות פיקטיביות כפולות בקבוצת נגב, כפי שיפורט להלן.
45. לצורך כך, ובהנחיית מוטולה ואיבשיץ עדכן שאול משיח את דורי באופן שוטף על הפער שבין תוצאות קבוצת נגב לבין יעדיה.
46. בשלב הראשון, הנחה איבשיץ את דורי להפיק חשבונות הכוללות פריטים פיננסיים שונים או פריטי BTB שאינם מקושרי מלאי בגין הזמנות של לקוחות שעדיין לא סופקו. השימוש בפריטים שלא ייצרו הוראת משיכת מלאי מהקבוצה, נועד לעקיפת חסימות אוטומטיות במערכות המחשוב ומאפשר חיוב נוסף של הלקוחות לאחר מכן. בעת הפקת החשבונות נרשמה במערכות המחשוב הכנסה ויתרות הלקוחות בספרי קבוצת נגב חויבו.

47. בשלב השני ומשסופקו בפועל ההזמנות ללקוחות, הופקו יחד איתן תעודות משלוח וחשבוניות פעם נוספת. כך שבמערכות המחשוב נרשמה הכנסה כפולה ויתרות הלקוחות בספרי קבוצת נגב חויבו בשנית כך שללקוחות נוצר חוב מדומה.
48. על מנת לאפשר את החיוב הכפול של הלקוח בד בבד עם אספקת הסחורה אישרה דורי אשראי מדומה וחריגה ללקוחות הפרטיים, וזאת בניגוד למדיניות הקבוצה שלפיה תשלום מלוא ההזמנה במועד ביצוע ההזמנה הוא תנאי מקדים לקבלת הסחורה.
49. על מנת להסתיר את מעשיהם המרמתיים של מוטולה, איבשיץ ודורי, ולמקרה בו יידרשו להציג לרואי החשבון אסמכתאות, הנחה איבשיץ את דורי לציין בחשבוניות פריטי מלאי אמיתיים במקום הפריטים הפיננסיים ו/או פריטי ה-BTB כך שייחזו להראות כחשבוניות המציינות הספקת סחורה אמיתית. נכון ליום 17.05.15 הוגדרו בקבוצת נגב למעלה מ-2,100 פריטים פיננסיים שבאמצעותם ניתן היה להפיק חשבונית פיננסית כפולה כאשר לכל פריט הוקלד תיאור של פריט מלאי.
50. על מנת להסתיר את מעשיהם המרמתיים של מוטולה, איבשיץ ודורי, ולמקרה בו יידרשו להציג לרואי החשבון אסמכתאות, הנחה איבשיץ את דורי לחתום בשם הלקוחות כך שייחזו להראות כחשבוניות שהופקו בגין אספקת סחורה אמיתית ובכך להסתיר את העובדה שמדובר בהכנסות פיקטיביות. דורי זייפה כמאתיים חשבוניות בדרך זו ושמרה אותן במשרדה.
51. בנוסף, איבשיץ הנחה את דורי לקבוע לפריטים אלה מחיר עלות, זאת על מנת שבדוחות הבקרה הבוחנים רווחיות בחתך של עסקה, לא יתקבלו אחוזי רווח חריגים.
52. כתוצאה מכך, קבוצת נגב ואפריקה תעשיות הכירו בהכנסות פיקטיביות וכפולות במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
53. רק לאחר פיטורי מוטולה ובעקבות ביקורת רואי החשבון את הדוחות הכספיים של שנת 2014, חדלו אנשי החברה מלהכיר בהכנסה כפולה.
54. סך ההכנסות הפיקטיביות הכפולות בין השנים 2012-2014 היו כ- 26 מיליון ש"ח כמפורט בנספח ב'. כמו כן, כתוצאה מהפקת חשבונית כפולה עבור אותו לקוח, נרשמו בספרי החברות והשותפות יתרות לקוחות בחובה פיקטיביות.
55. במהלך שנת 2014 ולנוכח היתרות החריגות של לקוחות בחובה פנו איבשיץ ודורי למוטולה מספר פעמים בדרישה לזכות את יתרות הלקוחות שנוצרו בגין ההכנסה הכפולה בוויה ארקדיה. מוטולה, סירב לזכות יתרות אלו וזאת כדי להשאיר את ההכנסות הפיקטיביות בסכום מצטבר של למעלה מ-14 מיליון ש"ח על כן.
56. איבשיץ ומוטולה שחששו במהלך רבעון השלישי של שנת 2014 כי רואי-החשבון המבקרים יגלו את התרמית בשל יתרת הלקוחות הפרטיים בחובה, החליטו להקטין את יתרת הלקוחות באופן פיקטיבי ומבלי שייקטנו ההכנסות הפיקטיביות של קבוצת נגב. בהמשך לכך יזם איבשיץ תוכנית חשבונאית מדומה שתקטין את יתרת הלקוחות הפרטיים בחובה, אך תותיר את ההכנסות הפיקטיביות בעינן, זאת תוך ניצול מרמתי של המדיניות החשבונאית הנהוגה ביחס למפעל החברה בירוחם (להלן: "המפעל"), כפי שיפורט להלן:

57. ביום 28.02.11 אישר דירקטוריון נגב השקעה בשיפוץ המפעל. אשר תוכנן לשוב לפעילות במתכונתו החדשה במהלך שנת 2014. ביום 08.01.13 אישר דירקטוריון נגב הגדלה של סכום ההשקעה הצפוי במפעל והמועד לתחילת פעילות המפעל במתכונתו החדשה עודכן לסוף שנת 2013. תקופת ההרצה של המפעל החדש החלה בחודש נובמבר 2013 והסתיימה, מאוחר מהצפוי, בחודש נובמבר 2014 (להלן: "תקופת ההרצה"). בתווך, ברבעון השני של שנת 2014, סגרה נגב את מפעל הייצור הישן שלה והחלה להפעיל בהדרגה את המפעל המשופץ.
58. הן במסגרת תיאור עסקי החברה, הן בדוח הדירקטוריון והן בביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של שנת 2014, הצהירה אפריקה תעשיות כי במסגרת תקופת ההרצה, נגב היוונה את הוצאות הייצור לעלות הקמת המפעל ומנגד זקפה את כל התמורה ממכירת המוצרים שיוצרו בתקופת ההרצה להפחתת עלות ההקמה, והיא נגרעה מסך המכירות בדוח רווח או הפסד של החברה. כלומר, עלויות הקמת המפעל בהפחתת התמורה ממכירת מוצרי המפעל, היוו חלק מהרכוש הקבוע, וכך יתפרסו על פני אורך חייו של המפעל כהוצאות פחת ולא יוכרו כהוצאות שוטפות חד פעמיות במועד רכישתן.
59. מוטולה, איבשיץ דורי וורה יופה (להלן: "יופה"), ששימשה כמנהלת המחלקה הכלכלית בקבוצת נגב, ניצלו את כללי החשבונאות הנוהגים ביחס למפעל בירוחם וזיכו את החשבונות הפיננסיות באופן מלאכותי כך שהקטינו את יתרת הלקוחות הפרטיים בחובה, הגדילו את סעיף הרכוש הקבוע מבלי שנידרשו לבטל את ההכנסות הפיקטיביות.
60. איבשיץ הנחה את דורי ויופה, לזכות יתרות לקוחות פרטיים בחובה כנגד הפרשי מחיר על פריטי מלאי המפעל בירוחם, זאת על מנת שהזיכוי ייוחס להשקעה ולא לביטול הכנסה.
61. בהנחיית איבשיץ ודורי העבירה מנהלת החשבונות בנגב ליופה רשימת לקוחות וסכומים אותם יש לזכות. יופה הצמידה לכל יתרת לקוח פיקטיבית רשימה של פריטים שתתאים בדיוק ליתרת הלקוח הקיימת, תוך שהיא מייחסת לכל פריט עלות בסימן חיובי ועלות גבוהה יותר בסימן שלילי. בדרך זו נוצר זיכוי מלאכותי על ידי יצירת הפרש שלילי לכל פריט. סך הכל בוצעו 393 הצמדות של פריטי מפעל ל-66 לקוחות, בסכום כולל של כ-7 מיליון ש"ח. באופן זה בוצעו זיכויים בשני הרבעונים האחרונים של שנת 2014. לאחר מכן, יופה אמרה לאיבשיץ כי היא לא מוכנה לבצע זאת פעם נוספת.
62. לצורך הסוואת פעולות אלה, הנחה איבשיץ את יופה לבחור בפריטים שתדירות מכירתם גבוהה מאד. בנוסף, הורו איבשיץ ודורי ליופה למחוק את הקובץ ואת המיילים הנוגעים לפעולות המרמתיות.
63. כתוצאה מפעולות הזיכוי המלאכותי שתוארו לעיל, ביצעו קבוצת נגב ואפריקה תעשיות מיון בלבד בין סעיפים מאזניים, ללא השפעה על סעיפים תוצאתיים בדוח רווח או הפסד. כך שקבוצת נגב ואפריקה תעשיות הותירו את ההכנסות הכפולות הפיקטיביות בעיין, הגדילו באופן מלאכותי את הרכוש הקבוע והקטינו את יתרת הלקוחות הפרטיים בחובה וזאת רק על מנת להסוות את יתרת הלקוחות החריגה שנוצרה בשל פעילותם המרמתית.
64. בעשותה את האמור לעיל אפריקה תעשיות באמצעות האורגן שלה - מוטולה, הכלילה בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים, בין השנים 2012-2014 פרטים מטעים והכל כדי

להטעות משקיע סביר; ורשמה פרטים כוזבים במסמכי התאגיד או נמנעה מלרשום בו פרט אשר היה עליה לרשמו בכוונה לרמות.

בשל מעשים אלו, אנו שוקלים להאשים את אפריקה תעשיות בשתיים עשרה עבירות של הכללת פרטים מטעים בדוחות כספיים, לפי סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך; ובמספר רב של עבירות רישום כוזב במסמכי תאגיד, לפי סעיף 423 לחוק העונשין.

הגדלה פיקטיבית של ערכי המלאי

עובדות

65. מחסן 911 שימש כמחסן רישומי ווירטואלי בקבוצת נגב, ללא מלאי פיזי. המחסן שימש לעסקאות אספקה ישירות, בהן קבוצת נגב משמשת כמתווך בלבד ואינה מחזיקה בפועל את המלאי שנמכר.
66. ערכי המלאי במחסן 911 לא נכללו בהרכב יתרת המלאי בדוחות הכספיים של קבוצת נגב ומערכות המחשוב של קבוצת נגב אפשרו לרשום בו ערכי מלאי שליליים.
67. במהלך התקופה הרלוונטית הנחה מוטולה את איבשיץ לשפר באופן מרמתי את מצבה הכספי של קבוצת נגב. איבשיץ, בידיעת ובהסכמת מוטולה, הנחה את דוד משיח, שהיה מנהל בקרת איכות ואמינות מלאי, להגדיל את מלאי הקבוצה באופן פיקטיבי, כפי שיפורט להלן.
68. במהלך התקופה הרלוונטית, ומן הרבעון האחרון של שנת 2011 הורה איבשיץ לדוד משיח לקראת סוף כל תקופת דיווח, להעביר באופן רישומי וכוזב מלאי ווירטואלי ממחסן 911 למחסני קבוצת נגב האחרים, שערכי המלאי בהם נכללים בהרכב יתרת המלאי בדוחות הכספיים של קבוצת נגב (להלן: "הגדלת המלאי הפיקטיבית"). וכל זאת על מנת שקבוצת נגב תעמוד ביעדיה ותשפר באופן מרמתי את מצבה הכספי.
69. על מנת להסתיר את הגדלות המלאי הפיקטיביות, איבשיץ הורה לדוד משיח לאחר תום כל תקופת דיווח, להעביר באופן רישומי את המלאי שהועבר למחסני קבוצת נגב חזרה למחסן 911.
70. במסגרת זו הפיק דוד משיח כ-450 תעודות "ניפוק" ו"קבלה" שכללו כ-15,000 תנועות של פריטי מלאי בין מחסן 911 ל-45 מחסנים אחרים הנספרים כחלק מהרכב מלאי החברה בדוחות הכספיים.
71. במועד שאינו ידוע לתביעה נודע לשאול משיח, מנהלו של דוד משיח, כי האחרון ואיבשיץ מגדילים את המלאי באופן פיקטיבי.
72. במהלך התקופה הרלוונטית יופה הייתה אחראית בין היתר על הכנת דוחות אנליזה ובהם בדיקת סבירות הרווח הגולמי מול המערכת הכלכלית. בעקבות הפעולות שביצעו איבשיץ ודוד משיח כמתואר לעיל ומכיוון שהגדלת המלאי המלאכותית שיפרה באופן קיצוני את נתוני הרווח הגולמי של הקבוצה, התגלתה בסוף שנת 2011, בדוחותיה של יופה סטייה חריגה בסכום מהותי של כ-10 מיליון ש"ח.

73. לאחר שיופה עדכנה את איבשיץ בדבר הסטייה, הפנה אותה איבשיץ לדוד משיח, על מנת שיתאמו ביניהם את הגדלת המלאי המלאכותי כדי שלא תיווצר סטייה חריגה בדוחות האנליזה אשר תחשוף את הגדלות המלאי המלאכותיות.
74. במהלך התקופה הרלוונטית תיאמו איבשיץ, יופה ודוד משיח בכל רבעון את הגדלות המלאי המלאכותיות. במסגרת זו איבשיץ נהג לומר ליופה מהו הסכום הנדרש לצורך העמידה ביעדים של נגב, היא מסרה אותו לדוד משיח אשר העביר את המלאי הנדרש ממחסני 911, והכל על מנת שדוח הרווח הגולמי ישקף תוצאות רווח סבירות תוך שיעדי קבוצת נגב יושגו.
75. כתוצאה מכך, קבוצת נגב ואפריקה תעשיות הכירו במלאי פיקטיבי עודף במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות המקובלים.
76. יתרת המלאי הפיקטיבי העודף נכון ליום 31.12.14 הייתה בסך של כ-12.5 מיליון ש"ח ואילו סך החכרות במלאי הפיקטיבי המצטבר הייתה גבוהה מכך, כמפורט בנספח ג' להלן.
77. בעשותה את האמור לעיל אפריקה תעשיות באמצעות האורגן שלה - מוטולה, הכלילה בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים, בין השנים 2012-2014 פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; ורשמה פרטים כוזבים במסמכי התאגיד או נמנעה מלרשום בו פרט אשר היה עליה לרשמו בכוונה לרמות.

בשל מעשים אלו, אנו שוקלים להאשים את אפריקה תעשיות בשלוש עשרה עבירות של הכללת פרטים מטעים בדוחות כספיים, לפי סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך; ובמספר רב של עבירות רישום כוזב במסמכי תאגיד, לפי סעיף 423 לחוק העונשין.

סיכום ההשפעה של הפעולות שתוארו לעיל על הדוחות הכספיים

78. כפי שפורט לעיל, במהלך התקופה הרלוונטית, דוחותיהן הכספיים של קבוצת נגב ואפריקה תעשיות הציגו באופן מטעה את המצב הכספי ותוצאות הפעילות של קבוצת נגב והחברה האם אפריקה תעשיות.
79. במהלך עבודת הביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2014, הבחינו רואי החשבון המבקרים באי סדרים חשבונאיים שעניינם הכרה מוקדמת וכפולה בהכנסות שבוצעה בחברת נגב, בסך של כ-12.8 מיליון ואפריקה תעשיות תיקנה את דוחותיה הכספיים בהתאם לכך.
80. ביום 15.03.15 פרסמה אפריקה תעשיות את הדוחות השנתיים לשנת 2014, ובכללם את הדוחות הכספיים המאוחדים לשנה שנתיימה ביום 31.12.14.
81. לאחר פיטוריו של מוטולה ביום 18.03.15, פנו גורמים בקבוצת נגב לדירקטוריון אפריקה תעשיות והתריעו בפניו, או בפני חבריו, על אי סדרים נוספים שקיימים ברישום ההכנסות בקבוצת נגב ובכלל זה על רישום הכנסות כפולות בויה ארקדיה בהיקף של מיליוני ש"ח, אשר לא נתגלו בבדיקות רואי-החשבון של החברה. לאור הפנייה החלה החברה בדיקה ראשונית בנושא. עם תום הבדיקה הראשונית, הורחבה הבדיקה ודירקטוריון אפריקה תעשיות מינה מספר גורמים לבחינת הנושא, בין היתר שכרו את שירותיו של בודק חיזוני. כמו כן, רואי החשבון המבקרים מינו צוות מיוחד במשרדם לבחינת אי הסדרים.

82. בתום ביצוע הבדיקות הן על ידי החברה והן על ידי רואי החשבון המבקרים הוחלט ביום 14.05.15 כי יבוצע תיקון למפרע לדוחות הכספיים (ריסטייטמנט) של אפריקה תעשיות לשנים 2012, 2013 ו-2014. בהתאם להחלטת הדירקטוריון, פרסמה אפריקה תעשיות ביום 28.05.15 דוחות כספיים מתוקנים לשנת 2014, הכוללים גם מספרי השוואה מתוקנים לשנים 2012 ו-2013. במסגרת הריסטיימנט הופחת הון החברה בסך של למעלה מ-73 מיליון ש"ח. זאת, בנוסף לתיקון שבוצע בדוחותיה הכספיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014. עיקר הפחתת ההון בוצעה בגין הסכומים המפורטים במעשים שתוארו לעיל.

מצגי השווא שהוצגו לרואי החשבון לשם קבלת הנחת דעתם בעת ביקורת

הדוחות הכספיים לשנת 2014

עובדות

83. במהלך רבעונים 3 ו-4 לשנת 2014 ונוכח חששם של איבשיץ ודורי שרואי החשבון המבקרים יגלו את ההכנסות הכפולות, ביקשו השניים ממוטולה שיאפשר להם לבצע זיכויים של חלק מן החשבוניות.
84. לאחר שמוטולה סירב לבצע זיכויים אלה, פנה איבשיץ לראוורגר וביקש ממנו שיעזור לו לשכנע את מוטולה לבצע את הזיכויים לנוכח חששות אלו. ראוורגר ואיבשיץ נפגשו עם מוטולה ולאחר שהביעו את חששם, ניאות מוטולה לבצע זיכויים בחברת נגב בלבד אך הורה שלא לבצע זיכויים בוי ארקדיה.
85. במהלך ביקורת רואי החשבון המבקרים של הדוחות הכספיים לשנת 2014 נבדקה יתרת הלקוחות החריגה בנגב. במסגרת הבדיקה איתרו רואי החשבון המבקרים חשבוניות שהופקו ללקוחות פרטיים וללקוחות מחלקת הסוחרים מבלי שסופקה סחורה כנגדן.
86. על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים, אמר להם איבשיץ שהקדמת ההכנסה במחלקת הסוחרים בוצעה בשגגה והטעות תתוקן.
87. על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים, אמרו להם איבשיץ, ראוורגר ודורי כי החיוב הכפול של הלקוחות הפרטיים נגרם בשל טעות מיחשובית. בנוסף, אמר איבשיץ כי החיובים הכפולים שנוצרו הם בסך של כ-2.5 מיליון ש"ח ושכבר בוצעו תיקונים בנושא על ידי החברה.
88. איבשיץ, ראוורגר ודורי הסתירו מרואי החשבון את העובדה שסכום החשבוניות הכפולות בנגב גבוה מסך של כ-2.5 מיליון ש"ח ושכנוסף ישנן חשבוניות כפולות בוי ארקדיה. כמו כן הסתירו מרואי החשבון את העובדה שהחיובים הכפולים של הלקוחות הפרטיים והקדמת ההכנסה במחלקת הסוחרים בוצעה באופן מכוון בכל קבוצת נגב ומתוך מטרה לעמוד ביעדי הקבוצה.
89. לאור החשש של איבשיץ מגילוי מעשי התרמית על ידי רואי החשבון יצא איבשיץ לחופשת מחלה, ומוטולה מינה את ראוורגר, להיות האחראי מטעם הקבוצה על הביקורת מול רואי החשבון המבקרים.

90. משהמשיכו רואי החשבון המבקרים לברר על פשר החיובים הכפולים, מסר ראוכורגר, לאחר בירור עם איבשיץ ודורי, לרואי החשבון שמדובר בלקוחות VIP שחויבו תוך שנשמרה להם סחורה במחסני החברה.
91. כשביקשו רואי החשבון המבקרים לבדוק האם קיימות חשבוניות כפולות נוספות בקבוצה, מסרו דורי וראוכורגר כי כל החשבוניות הכפולות סומנו ונמסרו להם, שאין חשבוניות כפולות נוספות ושאינן דרך פרקטית לבדוק את קיומן וכל זאת על מנת להערים קשיים על איתור החשבוניות הכפולות הנוספות בקבוצה. כתוצאה מכך איתרו רואי החשבון חשבוניות כפולות נוספות בסך של כ-2.3 מיליון ש"ח בלבד, שהיו רק חלק קטן מתוך כלל החשבוניות הכפולות באותה עת. דורי וראוכורגר מסרו פרטים אלה לרואי החשבון ביודעם כי מדובר בפרטים שקריים וכל זאת על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים.
92. בנוסף, משבדקו רואי החשבון חלק מן החשבוניות הפיננסיות אשר זוכו כנגד תוצרת המפעל, הורה ראוכורגר על שינוי חשבוניות אלו, כך שרואי החשבון לא יגלו כי בוצע זיכוי מרמתי כנגד תוצרת המפעל.
93. מוטלה התעדכן באופן שוטף בדבר מצגי השווא שמסרו איבשיץ, דורי וראוכורגר לרואי החשבון המבקרים.
94. מוטלה התחייב בפני רואי החשבון המבקרים כי מדובר בטעות וכי אין חשבוניות כפולות נוספות מלבד אלו שהתגלו על ידי רואי החשבון. בנוסף, מסר לרואי החשבון כי יתרות החובה הגבוהות בויה ארקדיה נובעות מבעיות גביה, וכי יימנה את דורי לפתור בעיות גביה אלה בהקדם. מוטלה מסר פרטים אלה לרואי החשבון ביודעו כי מדובר בפרטים שקריים וכל זאת על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים.
95. כתוצאה ממעשים אלה הונחה דעתם של רואי החשבון המבקרים כי מדובר בפעולות שנעשו בתום לב וכי אין חשבוניות כפולות נוספות מלבד אלו שגילו במהלך הביקורת, ולכן אישרו את הדוחות הכספיים השנתיים של קבוצת נגב ושל אפריקה תעשיות לשנת 2014, מבלי שידעו שהם כוללים פרטים מטעים.
96. בגין פעילותו של ראוכורגר להסתרת הפרטים המטעים במהלך הביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2014 העניק לו מוטלה בונוס בסך 50,00 ש"ח.
97. לקראת אמצע מרץ 2015, ועל מנת להסתיר את החובות של הלקוחות הפרטיים בסך של כ-14 מיליון ש"ח, שנוצרו בויה ארקדיה בשל החשבוניות הכפולות, ביקש מוטלה מספר פעמים מראוכורגר למצוא דרך לשנות מסד הנתונים במערכות המחשוב על מנת להקטין חובות אלו. רק לאחר שראוכורגר מסר לו שמצא דרך לעשות כן חדל מוטלה מהפצרותיו בנושא.
98. בעשותה את האמור לעיל, קיבלה אפריקה תעשיות, באמצעות האורגן שלה - מוטלה, במרמה את הנחת דעתם של רואי החשבון המבקרים.
- בשל מעשים אלו, אנו שוקלים להאשים את אפריקה תעשיות בעבירת קבלת דבר במרמה בניסיונות מחמירות לפי סעיף 415 לחוק העונשין.**

99. בהתאם להוראות סעיף 60א' לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב], תשמ"ב-1982, אפריקה תעשיות רשאית, תוך 60 ימים מיום קבלת הודעה זו, לפנות אלינו בכתב בבקשה מנומקת מדוע להימנע מהגשת כתב אישום נגדה. במקרה שאפריקה תעשיות מעוניינת להשמיע טיעונים בעל פה, יש לפנות אלינו ולתאם מועד לישיבת שימוע, שתיערך בתוך 60 הימים האמורים לעיל.
100. על מנת לייעל את הליך השימוע ולהתכונן אליו כדבעי, אפריקה תעשיות מתבקשת להעביר אלינו, **בכתב**, את תמצית הטענות (בהיקף שאינו עולה על 5 עמודים) עד שבעה ימים לפני המועד שיקבע לשימוע. למען הסר ספק, ככל שתמצית הטענות לא תועבר לידינו במועד, לא נקיים את ישיבת השימוע שתקבע.
101. לשם הליך השימוע תועמד לרשות אפריקה תעשיות ליבת חומר החקירה על גבי דיסק. לתיאום קבלתו, יש לפנות למשרדנו. מובהר בזאת כי חומרי החקירה המועברים הם לצרכי שימוע בלבד, ואין לעשות בהם שימוש למטרות אחרות, אלא אם כן נתקבלה הסכמת הפרקליטות לכך, מראש ובכתב.
102. בכל ברור נוסף בעניין התיק הנדון, ניתן לפנות בכתב לפי הכתובת הרשומה מטה.



עדי לוי

עוזר בפרקליטות מחוז ת"א

(מיסוי וכלכלה)



עידן שורץ

סגן בכיר א' בפרקליטות מחוז ת"א

(מיסוי וכלכלה)

נספחים

נספח א' - הקדמת הכנסות

נספח א.1 - משיכות חודש - תיארוך תעודות משלוח/חשבוניות של הזמנות הרבעון העוקב לרבעון

שהסתיים; הצגת השפעה על צד ההכנסות וצד עלות המכר והמלאי

סה"כ השפעה על הרווח	משיכות חודש השפעה על צד עלות המכר והמלאי				משיכות חודש השפעה על צד ההכנסות				תקופה
	סה"כ	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	סה"כ	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	חברה
	10,065,813	-	-		2,537,037	-	-	2,537,037	Q1/2011
	-	-	-	10,065,813	10,252,044	-	-	10,252,044	Q2/2011
	-	-	-		1,412,225	-	-	1,412,225	Q3/2011
	-	-	-		1,602,253	-	-	1,602,253	Q4/2011
5,737,745	10,065,813	-	-	10,065,813	15,803,558	-	-	15,803,558	סה"כ 2011
	7,017,594	-			5,715,776	-	2,668,227	3,047,549	Q1/2012
	-	-	3,024,425	3,993,169	8,584,097	-	2,145,256	6,438,841	Q2/2012
	-	-			(11,296,393)	-	(1,356,913)	(9,939,480)	Q3/2012
	-	-			7,563,907	-	1,133,019	6,430,888	Q4/2012
3,549,794	7,017,594	-	3,024,425	3,993,169	10,567,388	-	4,589,589	5,977,798	סה"כ 2012
(803,728)	(1,653,069)	568,047	(425,495)	(1,795,621)	(2,456,797)	915,614	(661,631)	(2,710,781)	Q1/2013
(2,831,501)	(5,613,896)	(162,291)	787,912	(6,239,516)	(8,445,397)	(261,002)	1,263,692	(9,448,087)	Q2/2013
345,393	864,308	(43,855)	(1,017,999)	1,926,163	1,209,701	(70,079)	(1,644,852)	2,924,632	Q3/2013
(517,695)	(880,476)	(13,009)	(568,426)	(299,040)	(1,398,171)	(21,236)	(919,336)	(457,598)	Q4/2013
(3,807,533)	(7,283,132)	348,891	(1,224,007)	(6,408,016)	(11,090,665)	563,297	(1,962,127)	(9,691,834)	סה"כ 2013
560,584	970,416	(1,549)	332,871	639,094	1,531,000	(2,528)	538,365	995,164	Q1/2014
(301,866)	(488,104)	260,338	(107,218)	(641,223)	(789,970)	364,160	(171,412)	(982,717)	Q2/2014
360,184	846,859	(209,616)	(185,011)	1,241,487	1,207,044	(320,808)	(295,451)	1,823,302	Q3/2014
384,782	828,334	113,691	177,833	536,809	1,213,116	185,588	281,337	746,191	Q4/2014
1,003,684	2,157,506	162,864	218,474	1,776,167	3,161,190	226,412	352,839	2,581,939	סה"כ 2014
6,483,690	11,957,781	511,755	2,018,892	9,427,134	18,441,471	789,708	2,980,301	14,671,462	סה"כ

נספח א.2 - הכרה בהכנסה בגין הזמנות הרבעוניים הקודמים שטרם סופקו

חשבוניות מראש

סה"כ	חשבוניות מראש השפעה על צד ההכנסות			תקופה חברה
	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	
-	-	-	-	Q1/2011
-	-	-	-	Q2/2011
-	-	-	-	Q3/2011
-	-	-	-	Q4/2011
-	-	-	-	סה"כ 2011
-	-	-	-	Q1/2012
-	-	-	-	Q2/2012
-	-	-	-	Q3/2012
-	-	-	-	Q4/2012
-	-	-	-	סה"כ 2012
688,790	-	46,044	642,746	Q1/2013
191,376	58,289	26,689	106,399	Q2/2013
1,200,780	(57,773)	1,134,092	124,461	Q3/2013
5,218,599	202,209	1,088,821	3,927,569	Q4/2013
7,299,545	202,724	2,295,646	4,801,175	סה"כ 2013
-	-	-	-	Q1/2014
(730,184)	(140,492)	(9,592)	(580,100)	Q2/2014
(1,594,143)	-	(953,476)	(640,667)	Q3/2014
(996,960)	63,600	(427,593)	(632,967)	Q4/2014
(10,995)	(60,977)	(27,375)	77,357	סה"כ 2014
(3,332,282)	(137,869)	(1,418,036)	(1,776,377)	
3,967,263	64,855	877,610	3,024,798	סה"כ

עסקאות אספקה ישירה (BTB)

סה"כ	חשבוניות אספקה ישירה - BTB השפעה על צד ההכנסות			תקופה חברה
	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	
-	-	-	-	Q1/2011
1,964,662	-	-	1,964,662	Q2/2011
-	-	-	-	Q3/2011
-	-	-	-	Q4/2011
1,964,662	-	-	1,964,662	סה"כ 2011
2,106,334	-	-	-	Q1/2012
-	-	455,974	1,650,360	Q2/2012
-	-	-	-	Q3/2012
-	-	-	-	Q4/2012
2,106,334	-	455,974	1,650,360	סה"כ 2012
-	-	-	-	Q1/2013
(891,799)	328,551	(343,927)	(876,423)	Q2/2013
781,989	(118,211)	699,837	200,363	Q3/2013
190,712	472,546	(114,320)	(167,514)	Q4/2013
(119,970)	(243,397)	104,801	18,626	סה"כ 2013
(39,068)	439,489	346,391	(824,948)	
-	-	-	-	Q1/2014
(1,079,429)	107,749	(339,597)	(847,581)	Q2/2014
294,595	(2,591)	(134,276)	431,462	Q3/2014
(1,296,725)	(40,236)	(109,914)	(1,146,575)	Q4/2014
(243,075)	(241,975)	(37,878)	36,778	סה"כ 2014
(2,324,634)	(177,053)	(621,665)	(1,525,916)	
1,707,294	262,436	180,700	1,264,158	סה"כ

נספח א.3 - הקדמת הכנסה באמצעות "עסקאות מסגרת"

הקדמת הכרה בהכנסות עסקאות מסגרת	
ההכנסות שהוקדמו לשנה	שנה
2,575,626	סה"כ 2011
1,972,247	סה"כ 2012
4,233,903	סה"כ 2013
679,740	Q1/2014
3,312,407	Q2/2014
1,118,339	Q3/2014
(5,697,932)	Q4/2014
(587,446)	סה"כ 2014
8,194,330	סה"כ

נספח ב' - חשבוניות פיננסיות כפולות

חשבוניות פיננסיות כפולות			תקופה
סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	חברה
-	-	-	Q1/2011
-	-	-	Q2/2011
-	-	-	Q3/2011
-	-	-	Q4/2011
-	-	-	סה"כ 2011
-	-	-	Q1/2012
-	-	-	Q2/2012
-	-	-	Q3/2012
-	-	-	Q4/2012
-	-	-	סה"כ 2012
-	-	-	Q1/2013
-	-	11,688,827	Q2/2013
584,000	-	-	Q3/2013
33,906	2,562,242	-	Q4/2013
33,906	3,146,242	-	סה"כ 2013
1,120,210	8,568,797	-	Q1/2014
393,860	2,407,514	-	Q2/2014
-	(90,808)	-	Q3/2014
(1,210,013)	-	(4,657,966)	Q4/2014
304,057	10,885,503	(4,657,966)	סה"כ 2014
337,963	14,031,745	7,030,861	סה"כ

*** פירוט הזיכויים המרמתיים**

(3,162,999)	Q3/2014
(3,867,862)	Q4/2014
(7,030,861)	

נספח ג' - הגדלה מלאכותית של ערכי המלאי

תקופה	רישום מוטעה במלאי - בגין מחסנים ווירטואלים
חברה	
Q1/2011	
Q2/2011	2,414,504
Q3/2011	
Q4/2011	
סה"כ 2011	2,414,504
Q1/2012	
Q2/2012	(897,346)
Q3/2012	
Q4/2012	
סה"כ 2012	(897,346)
Q1/2013	4,797,797
Q2/2013	5,922,319
Q3/2013	1,503,769
Q4/2013	4,011,687
סה"כ 2013	16,235,572
Q1/2014	(1,267,628)
Q2/2014	608,197
Q3/2014	1,010,533
Q4/2014	(5,521,773)
סה"כ 2014	(5,170,672)
סה"כ	12,582,060

נספח 2

**העתק מכתב כונסי הנכסים
לפרקליטות מיום 24.12.2018**

עמ' 26

אפריקה ישראל תעשיות בע"מ (בכינוס נכסים)

ח.צ. 520026618

(בית המשפט המחוזי בבאר שבע – פרי"ק 18-07-33678)

באמצעות הכונסים הזמניים

עו"ד גיל אורן
מרכז עזריאלי 1, תל אביב, 67021
טל': 03-6087777, פקס: 03-6087724
gil@arnon.co.il

עו"ד עופר שפירא
ממרכז עזריאלי 5, תל-אביב, 67025
טל': 03-7766999; פקס: 03-7766996
ofer@oshapira.com

תל אביב, 24 דצמבר 2018

-באמצעות- דוא"ל

לכבוד
עידן שורץ, עו"ד
עדי לוי, עו"ד
פרקליטות (מיסוי וכלכלה) מחוז תל אביב
בית קרדון, דרך מנחם בגין 154
תל אביב- יפו 6133302

ג.א.ג.

הנדון: אפריקה ישראל תעשיות בע"מ – עיקרי טיעון לשימוע

ככונסי הנכסים של אפריקה ישראל תעשיות בע"מ (בכינוס נכסים) ("החברה"), אנו מתכבדים להשיב למכתבכם לחברה מיום 7 באוקטובר 2018 שכותרתו "מכתב יידוע שני" ("המכתב השני").

כאמור במכתבכם אתם שוקלים להאשים את החברה בעבירת קבלת דבר במרמה בנסיבות מתמירות לפי סעיף 415 לחוק העונשין בשל סדרת ארועים, שתוארו במכתבכם ואשר בהם היו מעורבים נושאי משרה בחברת הבת של החברה, נגב קרמיקה בע"מ ("נגב") ותאגידים בשליטתה של נגב ("הפרשה").

לקראת שימוע שנקבע ליום 30 בדצמבר 2018, אנו מתכבדים להגיש לכם את עיקרי הטיעון שיוצגו בשימוע ואשר לדעתם של כונסי הנכסים, על פיהם נכון יהיה לקבל החלטה שלא לפתוח בהליכים פליליים כנגד החברה בענין הפרשה.

כללי

1. ביום 17.7.2018 ניתן לחברה, לאחר שזה נקלעה למצב של חדלות פרעון, צו כינוס נכסים זמני, על ידי בית המשפט המחוזי בבאר שבע ומינה את עו"ד עופר שפירא וגיל אורן ככונסי נכסים זמניים (להלן: "כונסי הנכסים").

2. ביום 2.8.2018 ניתן פסק דין בדבר כינוס נכסים קבוע לאפריקה תעשיות וכונסי הנכסים הזמניים מונו לכונסי נכסים קבועים של החברה.

3. סכום חובותיה הישירים של החברה (לא כולל ערבויות לחובות של תאגידים נוספים בקבוצה) כלפי הבנקים שביקשו את מינויים של כונסי הנכסים הגיע סמוך למועד הגשת בקשת הכינוס לסכום של כ- 235 מיליוני ₪. חובות אלו מובטחים בשעבודים צפים על כלל נכסי החברה ("החובות המובטחים"). בנוסף חבה החברה סכום של כ- 160 מיליוני ₪ לגופים מוסדיים שהעמידו הלוואות לחברה.

4. מאז מינויים, פועלים הכונסים, במסגרת הסמכויות שהוקנו להם בצו הכינוס וכמתבקש מתוקף תפקידם, לכינוס נכסי החברה שמירתם ובחינת דרכים למימוש המועיל לקופת הכינוס.

5. סמוך לאחר מתן צו הכינוס הקבוע התפטרו כל הדירקטורים ויתר נושאי המשרה בחברה והחברה נותרה ללא נושאי משרה או עובדים, והכונסים פועלים למילוי תפקידם ללא סיוע של עובדים אן נושאי משרה כלשהם בחברה.

עיקרי הטיעון

6. התגוננות מפני כתב אישום חורגת ממסגרת הסמכויות והתפקידים של כונסי הנכסים

כמתואר לעיל, כונסי הנכסים מונו על ידי בית המשפט והוקנו להם הסמכויות שהתבקשו בבקשת הכינוס למימוש רכוש החברה המשועבד לנושיה, על מנת לפרוע את חובם של הנושים המובטחים. ניהול מטעם החברה של הליך שיפוטי מורכב וארוך, במסגרתו תיאלץ החברה להתגונן מפני אישומים פליליים, לא רק שאיננו בתחום סמכות כונסי הנכסים, אלא סביר שתפריע למילוי תפקידם ויביא להפרת מחויבויותיהם כלפי הנושים המובטחים.

7. העדר אורגנים וצוות עובדים וחוסר נגישות למידע רלבנטי

כמתואר לעיל, אין כיום בחברה עובדים או נושאי משרה אשר כיהנו או עבדו בחברה בתקופה בה התרחשו לכאורה האירועים הנוגעים לפרשה. כפועל יוצא אין לכונסי הנכסים אפשרות זמינה להעסקת האנשים הרלבנטיים להתגוננות בהליך פלילי. מובן, כי נוכחותם בחברה של אורגנים או עובדים כאמור חיונית לצורך הנגשתו של הידע הארגוני לבאי כוחה של החברה, אשר היה מאפשר לחברה, באמצעות באי כוחה, לשפוך אור על האירועים הנטענים על מנת לברר את עובדות הפרשה לעומק, ובכך לגבש את גרסתה להתגונן באופן יעיל בהליך השימוע ובהליך הפלילי, אם יוחלט לנקוט בו כלפי החברה.

כפי שיובהר להלן גם אין בידי הכונסים המשאבים הכספיים הנדרשים להעסקת עובדים כגון זה. פועל יוצא של העדר עובדים ואורגנים בחברה כי לכונסים אין גישה למידע רלבנטי הנוגש לפרשה ומשכך גם אין להם יכולת ממשית להציג גרסה של החברה למסכת אירועי הפרשה.

8. העדר משאבים זמינים לניהול ההליך הפלילי

נכון למועד מכתבנו זו, קיימים משאבים כספיים זניחים בקופת הכינוס. יתירה מכך ככל שימומשו נכסים של החברה הרי שתמורתם נועדה לפרוע חובות של נושים מובטחים.

לאור מורכבות המקרה, לצורך מתן תגובות לגופן של הטענות במכתב השני, יידרש לבצע איסוף מקיף של מידע, אשר עשוי לכלול הסתייעות במנהלי חשבונות, מעריכי שווי, מומחים לחשבונאות חקירתית, מומחי ERP וכדומה, בעלות ניכרת. יתר על כן, לו יוחלט לנקוט בהליכים כנגד החברה, ידרוש ניהול הגנתה משאבים רבים, בין היתר לתשלום שכר טרחה לעורכי דין, לצורך קבלת חוות דעת מקצועיות ולצורך עריכת חקירות שונות. קופת הכינוס כאמור נועדה להוות מקור לפרעון חובות החברה המובטחים, וככזו אינה מיועדת לניהול הליכים פליליים.

9. העדר סיכויי גביה נוכח סדרי הקדימות בהליכי הכינוס

היה ויינקטו הליכים כנגד החברה ויוחלט להשית עליה קנס כספי, הרי שבהינתן סדר הנשייה במסגרת הליך כינוס הנכסים אנו מעריכים במידה רבה של וודאות כי לא יהיה מקור לתשלומי. להערכתנו, היקף התמורות הצפויות להתקבל במסגרת הליך כינוס הנכסים עומד על סכום שבין מספר חד ספרתי של מיליוני ש"ח לבין

כמה עשרות מיליוני ש"ח בודדים. זאת, כאשר לחברה כאמור חובות מובטחים בהיקף של למעלה מ-230 מיליוני ש"ח. על כן, ברי כי השיקולים העומדים בבסיס ההצדקה להטיל אחריות פלילית על תאגיד אינם מתקיים במקרה זה, וכי במאזן התועלת הכספית בניהול ההליכים מול עלותם, סביר כי המאזניים יטו כלפי האחרונים.

10. שקולי צדק ומדיניות אינם מצדיקים נקיטת הליכים כנגד החברה בנסיבות הענין

בבסיס ההחלטה האם להגיש כתב אישום כנגד תאגיד מצויים, בין היתר, שיקולי מדיניות שונים, ובכללם, מתן תמריץ לתאגיד להפעיל מערך פיקוח שימנע את ביצועה של העבירה; העברת משקל האחריות למניעת העבירה לתאגיד, בהיותו "מונע הנזק הזול"; העברת האחריות לסיכונים לבעלי המניות בתאגיד, הנהנים מאיך מרווחיו; שיקולי הרתעה כלפי תאגידים אחרים, וכיוצא באלה. ואולם, שיקולים אלה רלוונטיים כאשר מדובר בתאגיד המהווה "עסק חיי", ולא תאגיד בסוף דרכו, העומד על סף פירוק: אין תועלת ביצירת מנגנוני פיקוח, כאשר החברה לא תמשיך את פעילותה וממילא נכסיה ישמשו לצורך פירעון חובות בלבד;

יתירה מכך, כמוזכר לעיל, סדרי הנשייה מעניקים קדימות לנושים המובטחים ומשכך השתת קנס על החברה בנסיבות הענין לא יועיל לקופת המדינה. מכל מקום, טיעון "מונע הנזק הזול" מאבד מתוקפו, משעה שהנזק כבר נגרם, לכאורה, והחברה צפויה להתפרק;

גם אם טיעון זה לא היה עומד לנושי החברה המובטחים, הרי שנושי החברה לרבות אלו המובטחים יאלצו לוותר על מרבית חובם בהעדר מקורות פרעון. לא למותר לציין כי ארועי הפרשה היו אחד הגורמים לקשייה הפיננסיים של החברה והראשונים להינזק מארועים אלו הינם הנושים. לא יהיה זה צודק שנושי החברה שניזוקו כבר מארועי הפרשה, יינזקו בשנית כתוצאה מהטלת קנס.

ואם לא די בכך, וגם אם בסופו של תהליך לא יוטל קנס על החברה, ברי שעצם ניהול ההליך על המשאבים הכרוכים בו מהווים נטל כבד על קופת הכינוס שאין זה מוצדק להטילו עליה, בהינתן כאמור שנושי החברה אינם אלו שאותם יש להעניש והרתיע בגין ארועי פליליים ככל שהיו בקשר עם הפרשה.

זאת ועוד, גם בעלי המניות של החברה נשאו כבר במלוא הסיכון שבהשקעתם, שכן כמתואר לעיל, הם אינם צפויים לקבל כל תמורה בעבור מניותיהם; ושיקולי ההרתעה אינם רלוונטיים, היות והחברה (המיוצגת על ידי בעלי מניותיה) כבר "נענשה" די והותר בכך שהיא עתידה להתפרק ובעלי מניותיה יאבדו את מלוא השקעתם. על כן, נראה כי אין כל עניין לציבור בהמשך נקיטתם של ההליכים כנגד החברה.

סיכום

לאור כל האמור לעיל, אנו סבורים כי הגשת אישום כנגד החברה בקשר עם ארועי הפרשה, לא יהיה בו כדי להשיג את המטרות והרציונל שבניהול הליך פלילי כנגד תאגיד, וזאת בשל היעדרו של כוח אדם בחברה שהיה נוכח בתקופת הפרשה, בשל היעדרם של משאבים שיאפשרו ניהול יעיל של ההגנה בהליך השימוע או אף תשלום כל קנס, במידה ויושת על החברה במסגרת אותם הליכים.

יתירה מכך, ניהול הליך פלילי כנגד חברה בחדלות פרעון, וביתר שאת בנסיבות שתוארו לעיל, חורג מהרציונל ושיקולי המדיניות העומדים בבסיסו של ניהול הליך פלילי כנגד תאגיד ובנסיבות הענין שבו תוצאותיו ייפלו על כתפי נושי החברה, הוא אינו צודק, וכפועל יוצא החברה זכאית להגנה מן הצדק.

יתירה מכך, ניהול הליך פלילי חורג מגדר סמכויותיהם של כונסי הנכסים, ולטעמם של כונסי הנכסים אין עניין לציבור בקיומו של ההליך כנגד החברה. כל זאת, בשונה מנקיטת הליכים כנגד האורגנים והעובדים האחרים שהיו מעורבים לכאורה בפרשה, אם וככל שיש טעמים טובים לכך.

כונסי הנכסים מבקשים להבהיר כי הם הביאו לידיעת בית המשפט שמינה אותם את עובדת קיומו של הליך השימוע, וככל שעמדתם שהוצגה לעיל לא תתקבל, הם יפנו בבקשה מתאימה לבית המשפט הנכבד, לצורך קבלת הוראות בשים לב לנימוקים שהוצגו לעיל.

בכבוד רב ובב"ח,
יו"ט פריד
יובל ברגיל, עו"ד

ב"כ כונסי הנכסים

נספח 3

**העתק מכתב ההודעה על דחיית
טענות השימוע מיום 22.7.2019**

עמ' 31



מדינת ישראל
משרד המשפטים
פרקליטות מחוז תל אביב (מיסוי וכלכלה)


תאריך: י"ט תמוז תשע"ט
22 יולי 2019
מספרנו: פ' 51/17

לכבוד:
אפריקה ישראל תעשיות בע"מ
באמצעות:
עו"ד גיל אורן ועופר שפירא
מרכז עזריאלי 1, תל אביב 67021

א.נ.,

הנדון: הודעה בדבר דחיית טענות השימוע שהתקיים בעניינך

בעקבות שימוע שהתקיים בעניינך, הריני להודיע לך ששקלתי את טענותיך והחלטתי לדחותן.
אי לכך, יוגש בעניינך כתב אישום.

בכבוד רב,

יהודית תירוש-גרוס, עו"ד
מנהלת מחלקת ניירות ערך
פרקליטות מחוז ת"א (מיסוי וכלכלה)

נספח 4

העתק כתב האישום שהוגש

כנגד החברה ואחרים מיום

24.7.2019

עמ' 33

המאשימה:

מדינת ישראל

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)
רחוב מנחם בגין 154, תל אביב 6492107
טלפון: 073-3924684, פקס: 073-3736085

- נ ג ד -

הנאשמים:

1. **אבי בן משה מוטולה**

יליד 1965, ת"ז 59300533
מרח' יחיעם 13, רמת השרון 4730119

2. **אביהו בן יונתן איבשיץ**

יליד 1962, ת"ז 057522377
מרח' קריניצי 45, רמת-גן 5243312

3. **גלית בת יעקב בן מאיר דורי**

ילידת 1970, ת"ז 024399305
ת"ד 235, מושב ניר משה 8537000

4. **שאול בן אברהם משיח**

יליד 1965, ת"ז 022014211
מרח' ארבל 120, אלפי מנשה 4485100

5. **ורה בת גרגורי יופה**

ילידת 1976, ת"ז 32329657
מרח' האגוז 5, קריית אונו 5551447

6. **משיח בן בסו דוד**

יליד 1962, ת"ז 016637324
משדי עמק איילון 20/א5, שוהם 6083520

7. **תומר בן יהודה כובאני**

יליד 1971, ת"ז 28468486
מדרך מגדיאל 57, הוד השרון 4534270



8. אברהם יעקב בן ליאון ראוכורגר

יליד 1948, ת"ז 000645549

מרח' נחשון 15, כפר סבא 4444738

9. גבריאל בן יצחק קליין

יליד 1964, ת"ז 058339243

מרח' רקפת 17, הוד השרון 4520633

10. יעקב בן יהושוע גרוהר

יליד 1966, ת"ז 22332431

מרח' רבי יהודה הנשיא 46, פתח תקווה 4974359

11. מאירה בת חיים בן יוסף

ילידת 1958, ת"ז 55292452

מרח' בית השואבה 30, רמת השרון 4728644

12. אפריקה ישראל תעשיות בע"מ

ח.צ 520026618

מרח' פקר 12, קריית מלאכי 8305917

13. נגב קרמיקה בע"מ

ח.פ 520035973

מרח' בן צבי יצחק 30, ראשון לציון 7563330

14. ויה ארקדיה לעיצוב הבית בע"מ

ח.פ 510999535

מרח' בן צבי יצחק 30, ראשון לציון 7563330

15. סופר קרמיק מוצרי גמר לבית - שותפות רשומה

ש.ר 540248242

מרח' בן צבי יצחק 35, ראשון לציון 7563335

כתב אישום

חלק כללי

הנאשמים

1. אפריקה ישראל תעשיות בע"מ, ח.צ. 520026618 (להלן: "אפריקה תעשיות" או "נאשמת 12"), היא חברה ציבורית שנסחרה בשנים 2011-2015 (להלן: "התקופה הרלוונטית לאישום") בבורסה לניירות ערך בתל אביב (להלן: "הבורסה").
2. נגב קרמיקה בע"מ, ח.פ. 520035973 (להלן: "נגב" או "נאשמת 13") הייתה בין השנים 1987-2012 חברה ציבורית שמניותיה רשומות למסחר בבורסה. 90% ממניותיה הוחזקו בידי אפריקה תעשיות. ביום 05.02.12 נמחקה נגב מן המסחר בבורסה והפכה לחברה פרטית בבעלותה המלאה של אפריקה תעשיות.
3. ויה ארקדיה לעיצוב הבית בע"מ, ח.פ. 510999535 (להלן: "ויה ארקדיה" או "נאשמת 14"), היא חברה בת פרטית, אשר מיום 01.05.11 נמצאת בבעלותה המלאה של נגב.
4. שותפות כללית סופר קרמיק מוצרי גמר לבית, ש.ר. 540248242 (להלן: "סופר קרמיק" או "נאשמת 15") הוקמה ביום 31.12.12 ונמצאה בבעלות מלאה של ויה ארקדיה ונגב.
5. נגב, ויה ארקדיה וסופר קרמיק עסקו בפעילות בתחום ייצור, שיווק והפצה של מוצרי גמר לעיצוב הבית, וביחד עם חברות בת נוספות של נגב הרכיבו את קבוצת נגב (להלן: "קבוצת נגב"), ודוחותיהן הכספיים אוחדו בדוחותיה הכספיים המאוחדים של חברת נגב. בתקופה הרלוונטית לאישום, הוחזקה קבוצת נגב בבעלות מלאה, ישירה ועקיפה של אפריקה תעשיות, ודוחותיה הכספיים אוחדו בדוחותיה הכספיים של אפריקה תעשיות.
6. אבי מוטולה (להלן: "מוטולה" או "נאשם 1") כיהן כמנכ"ל קבוצת נגב בין השנים 2007-2015; בשנים 2012-2015 כיהן גם כמנכ"ל אפריקה תעשיות ויו"ר הדירקטוריון של ויה ארקדיה והחל מ-2013, של סופר קרמיק. מוטולה הוא בעל הבנה עסקית וחשבונאית; מתוקף תפקידו חתם על הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות, נגב, ויה ארקדיה וסופר קרמיק.
7. משך תקופת כהונתו של מוטולה, שכרו, הבנוס השנתי והאופציות שניתנו לו הושפעו מביצועי קבוצת נגב ואפריקה תעשיות ומעמידת קבוצת נגב ביעדיה.
8. אביהו איבשיץ (להלן: "איבשיץ" או "נאשם 2"), רו"ח במקצועו, עבד בנגב משנת 1998. בתקופה הרלוונטית לאישום כיהן איבשיץ כסמנכ"ל הכספים והפיתוח העסקי של קבוצת נגב והיה חבר הנהלה בקבוצת נגב. מתוקף תפקידו חתם איבשיץ על דוחותיה הכספיים של נגב. שכרו של איבשיץ הושפע מביצועי קבוצת נגב ומעמידתה ביעדיה.
9. גלית בן מאיר דורי (להלן: "דורי" או "נאשמת 3") כיהנה כמנהלת שירות לקוחות החל משנת 2006. בתקופה הרלוונטית לאישום הייתה אחראית מחלקת חשבונות בקבוצת נגב. במסגרת זו הייתה אחראית על הפקת החשבונות ללקוחות פרטיים או קבלנים לכל קבוצת נגב.
10. שאול משיח (להלן: "משיח" או "נאשם 4") החל לעבוד בנגב משנת 1995. החל משנת 2013 היה חבר הנהלה בקבוצת נגב וכיהן כמנהל תפעול ולוגיסטיקה של הקבוצה. במסגרת תפקידו היה אחראי על עמידת קבוצת נגב ביעדי האספקה ועל הפקת תעודות משלוח. שכרו הושפע מעמידת קבוצת נגב ביעדים אלה.

11. ורה יופה (להלן: "יופה" או "נאשמת 5"), עבדה בנגב משנת 2008. בתקופה הרלוונטית לאישום כיהנה כמנהלת המחלקה הכלכלית בקבוצת נגב. במסגרת תפקידה, ביצעה אנליזות של קבוצת נגב בענפים השונים והייתה שותפה לבניית התקציב ולמעקב אחר יישומו. יופה עבדה תחת ניהולו הישיר של איבשיץ והשתתפה בישיבות הנהלה.
12. משיח דוד (להלן: "דוד" או "נאשם 6") עבד בנגב משנת 2008. דוד כיהן כמנהל בקרת איכות ואמינות מלאי ובמסגרת תפקידו היה אחראי בין היתר על ביצוע ספירות מלאי בסניפים, ביצוע בקרה על תעודות העברה בין מחסנים ובדיקת איכות המלאי.
13. תומר כובאני (להלן: "כובאני" או "נאשם 7") החל לעבוד בנגב משנת 1998. כובאני כיהן כמנהל מחלקת סוחרים בקבוצה משנת 2011 והיה חבר הנהלה בקבוצת נגב משנת 2014. במסגרת תפקידו היה אחראי על עמידת מחלקת סוחרים ביעדי המכירות והגביה שלה. שכרו הושפע מעמידת קבוצת נגב ביעדים אלה.
14. יעקב ראוכורגר (להלן: "ראוכורגר" או "נאשם 8") עבד בנגב משנת 1997. ראוכורגר היה חבר הנהלה בקבוצת נגב משנת 2000 וכיהן כמנהל מערכות מידע בקבוצה. במסגרת תפקידו היה אחראי על נושא החומרה, תוכנה, תקשורת וסלולר בקבוצה. בין היתר, היה אחראי ראוכורגר על מערכת ה-ERP, הכוללת את המודולים המרכזיים הנוגעים לפעילות החברה, כגון: לוגיסטיקה, מכירות, מלאי, סחר; ומערכת ה-CRM, המרכזת את נושא שירות הלקוחות והמכירות.
15. גבריאל קליין (להלן: "קליין" או "נאשם 9") כיהן כמנכ"ל ויה ארקדיה וסופר קרמיק משנת 2013 והיה חבר בהנהלת קבוצת נגב. מתוקף תפקידו חתם על דוחותיהן הכספיים. בעברו היה ממקימי חברת ויה ארקדיה, וסמנכ"ל קמעונאות בנגב. שכרו של קליין הושפע מביצועי ויה ארקדיה וסופר קרמיק ומעמידתן ביעדי המכירות והאספקה שלהן.
16. יעקב גרוהר (להלן: "גרוהר" או "נאשם 10") רו"ח במקצועו, כיהן כסמנכ"ל הכספים של ויה ארקדיה וסופר קרמיק לכל אורך התקופה שהיו בבעלותה של נגב. גרוהר החל לשמש כסמנכ"ל הכספים של ויה עוד לפני שנרכשה על ידי נגב. מתוקף תפקידו חתם על דוחותיהן הכספיים והיה אחראי בין היתר על גביית התשלומים מלקוחותיהן.
17. מאירה בן יוסף (להלן: "בן יוסף" או "נאשמת 11") עבדה בנגב משנת 1992 וכיהנה מ-2013 כסמנכ"לית משאבי אנוש בקבוצת נגב ובאפריקה תעשיות.

תמצית אישומים

18. בתקופה הרלוונטית לאישומים ניצלו מוטולה ואיבשיץ את מעמדם בקבוצה על מנת להורות לכפופים להם לבצע פעולות מרמתיות אשר יציגו מצגי שווא על אודות תוצאות קבוצת נגב ועל עמידתה ביעדים הגבוהים שנקבעו לה.
19. מוטולה ניהל את קבוצת נגב ואפריקה תעשיות ביד רמה והעמיד את שיפור ביצועי החברה ועמידתה ביעדים בראש סולם העדיפויות. מוטולה הנחה את עובדיו, ובראשם את איבשיץ, לנקוט בכל האמצעים, לרבות ביצוע עבירות פליליות כפי שיתואר בהמשך, להשגת מטרה זו.
20. איבשיץ היה מנהל דומיננטי ובכיר בקבוצה, פעל כיד ימינו של מוטולה וניצל את מומחיותו החשבונאית לשם תכנון וביצוע העבירות שיפורטו בהמשך.
21. מוטולה השיג את שיתוף הפעולה של הכפופים לו בביצוע העבירות שיתוארו בהמשך, בין השאר, תוך שהנהיג מדיניות של מתן הטבות אישיות לעובדיו על חשבון קבוצת נגב. בין היתר, הורה מוטולה על

מימון חופשות פרטיות בארץ ובח"ל לדורי ולמשפחתה בשווי עשרות אלפי שקלים, על מימון חופשות פרטיות בארץ ובח"ל, טיפולי שיניים ומטבח לבית לבן יוסף ומשפחתה בשווי של כ- 200,000 ש"ח, על מתן הלוואה בסך 100,000 ש"ח ועל מימון טיסה לחו"ל עבור איבשיץ ואשתו בסך של למעלה מ-20,000 ש"ח.

22. כפי שיפורט באישום הראשון, בהוראת מוטולה ואיבשיץ, ביצעו דורי, משיח וכובאני רישומים כוזבים במסמכי קבוצת נגב, שהובילו לכך שקבוצת נגב ואפריקה תעשיות הקדימו את מועד ההכרה בהכנסות בדוחותיהן הכספיים וכל זאת על מנת להציג מצגי שווא על אודות עמידת קבוצת נגב ביעדיה. כתוצאה ממעשי הנאשמים, כללו הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות פרטים מטעים בין השנים 2011-2014.

23. כפי שיפורט באישום השני, בהוראת מוטולה ואיבשיץ, ביצעו דורי ומשיח רישומים כוזבים במסמכי קבוצת נגב, שהובילו לכך שקבוצת נגב ואפריקה תעשיות דיווחו בדוחותיהן הכספיים על הכנסות כפולות, וכל זאת על מנת להציג מצגי שווא על אודות עמידת קבוצת נגב ביעדיה. לקראת ביקורת רואי החשבון ובשל הרצון להסתיר את היתרות הפיקטיביות של הלקוחות בנגב, הנחה איבשיץ, בידיעת ובהסכמת מוטולה, את דורי ויופה לזכות יתרות אלה באופן מרמתי. כתוצאה ממעשי הנאשמים, כללו הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות פרטים מטעים בין השנים 2012-2014.

24. כפי שיפורט באישום השלישי, קליין וגרוהר היו מודעים לקיומם של פרטים מטעים בדוחות הכספיים של ויה ארקדיה וסופר קרמיק, וכן היו מודעים לכך שהדוחות הכספיים שלהן מאוחדים לדוחותיה השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות. למרות זאת חתמו על דוחותיהן הכספיים ואישרו את הנתונים הכספיים שלהן. כתוצאה ממעשי הנאשמים, כללו הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות פרטים מטעים בין השנים 2012-2014.

25. כפי שיפורט באישום הרביעי, הנחה איבשיץ, בידיעת ובהסכמת מוטולה, את דוד ויופה לבצע רישומים כוזבים במסמכי קבוצת נגב, שהובילו לכך שקבוצת נגב ואפריקה תעשיות דיווחו בדוחותיהן הכספיים על מלאי ביתר, וכל זאת על מנת להציג מצגי שווא על אודות עמידת קבוצת נגב ביעדיה. כתוצאה ממעשי הנאשמים, כללו הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות פרטים מטעים בין השנים 2011-2014.

26. כפי שיפורט באישומים 1-4, נגב, ויה ארקדיה וסופר קרמיק, באמצעות מעשי האורגנים שלהן, ביצעו רישומים כוזבים בספריהן; כתוצאה ממעשיהן, כללו הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות פרטים מטעים בין השנים 2011-2014; אפריקה תעשיות, באמצעות מעשי האורגן שלה, כללה פרטים מטעים בדוחותיה הכספיים בין השנים 2011-2014.

27. כפי שיפורט באישום החמישי, במסגרת בדיקת רואי החשבון המבקרים שנערכה לקראת פרסום הדוחות הכספיים של שנת 2014, זיהו רואי החשבון המבקרים חלק מהרישומים הכוזבים שיתוארו באישומים 1 ו-2. מוטולה, איבשיץ, דורי וראווכורגר הציגו מצגי שווא לרואי החשבון המבקרים, במטרה להסוות את הרישומים הכוזבים ובמטרה לתארם כרישומים שגויים שנעשו בשגגה ובמטרה להסתיר רישומים כוזבים נוספים בדוחותיהן הכספיים של קבוצת נגב ואפריקה תעשיות. כתוצאה מכך הונחה דעתם של רואי החשבון, והם אישרו את הדוחות הכספיים של קבוצת נגב ואפריקה תעשיות לשנת 2014, על אף שכללו פרטים מטעים.

28. כפי שיפורט באישום החמישי, אפריקה תעשיות, נגב, ויה ארקדיה וסופר קרמיק, באמצעות מעשי האורגנים שלהן, הציגו מצגי שווא לרואי החשבון המבקרים, וכתוצאה מכך הונחה דעתם של רואי החשבון, והם אישרו את הדוחות הכספיים של קבוצת נגב ואפריקה תעשיות לשנת 2014, על אף שכללו פרטים מטעים.

29. כפי שיפורט באישום השישי, בתחילת 2015, ולאחר פיטוריו של מוטולה, הגיעו לידי אפריקה תעשיות ידיעות הנוגעות לאי סדרים חשבונאיים, אשר נבחנו על ידי החברה. לנוכח בדיקות אלה מוטולה, איבשיץ ודורי פעלו מתוך כוונה למנוע או להכשיל הליך שיפוטי צפוי.
30. כפי שיפורט באישום השביעי, מוטולה ובן יוסף ניצלו את מעמדם הבכיר באפריקה תעשיות ובקבוצת נגב ושלחו יד במרמה בכספי קבוצת נגב בסך מצטבר של כ-1.2 מיליון ש"ח ו-190 אלפי ש"ח, בהתאמה, תוך שהציגו מצג שווא בפני בעלי תפקידים בחברה וגרמו לרישומים כוזבים בספרי החברה.
31. כפי שיפורט באישום השמיני, מוטולה ניצל את מעמדו בקבוצה והעניק הטבות לעצמו, לבני משפחתו ולמקורביו באופן הפוגע באפריקה תעשיות ובקבוצת נגב.
32. ב-28.05.15, נוכח גילוי הרישומים הכוזבים שיתוארו באישומים 1-4 ואי סדרים נוספים בדוחותיה הכספיים של אפריקה תעשיות, הציגה החברה מתדש במסגרת ריסטייטמנט את דוחותיה הכספיים לשנת 2014, כולל תיקון מספרי ההשוואה הנדרשים, תוך שגרעה כ-73 מיליון ש"ח מהונה העצמי.
33. חלק כללי זה מהווה חלק בלתי נפרד מכתב האישום.

אישום ראשון נגד נאשמים 1-4, 7, ו-12-15

הקדמה כוזבת של מועד ההכרה בהכנסות

כללי

34. תקנה 3(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע-2010 ותקנה 40(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970, מטילות חובה על חברה ציבורית לערוך את דוחותיה הכספיים השנתיים והרבעוניים לפי כללי חשבונאות מקובלים. תקנה 1 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ל-1970, קובעת את מועדי תחילת וסיום התקופה המדווחת (להלן במאוחד: "התקנות"). חלק זה מהווה חלק בלתי נפרד מאישומים 1-4.
35. כללי חשבונאות מקובלים קובעים כי הכרה בהכנסה ממכירת סחורות תבוצע לאחר העברת הבעלות על הסחורה לקונה, ובכלל זה העברת הסיכונים המשמעותיים אל הקונה, ההטבות המשמעותיות, השליטה על הסחורה, וכן שסכום ההכנסה ניתן למדידה באופן מהימן.
36. בהתאם לכך, הצהירה אפריקה תעשיות בביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים לשנים 2011-2014, כי דוחותיה הכספיים נערכו בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע-2010. בנוסף, הצהירה בביאוריה כי מדיניותה החשבונאית היא להכיר בהכנסות ממכירת סחורות עם התקיימות מספר תנאים ובהם: קיומה של ראייה משכנעת שהסיכונים המשמעותיים וההנאות מהבעלות על הסחורות עוברים לקונה; להנהלה אין מעורבות נמשכת עם הסחורה; קבלת התמורה צפויה; קיימת אפשרות להעריך באופן מהימן את ההכנסות והעלויות בגין העסקה.
37. בביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים לתקופות הביניים בין השנים 2011-2014 הצהירה אפריקה תעשיות כי מדיניותה החשבונאית בדוחות אלה זהה למדיניותה החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים השנתיים.
38. בביאורים לדוחות הכספיים של קבוצת נגב לשנים 2011-2014 הצהירה קבוצת נגב כי ההכרה בהכנסות ממכירת סחורות תהיה בתנאים הדומים לאלו שפורטו בסעיף 36 לעיל, תוך שהוסיפה וציינה כי הדיווח על הכנסות ממכירת מוצרים יהיה בעת משלוח הסחורה ללקוח.

39. בפועל, הצהרות אלה בדוחות אפריקה תעשיות ובקבוצת נגב היו שקריות ומטעות, שכן, פעמים רבות על פי הנחיות מוטולה ואיבשיץ, בהתאם לרצונם לעמוד ביעדים שנקבעו, הכירו החברות והשותפות בהכנסות ממכירות עוד טרם מסירת הסחורה ללקוח ובניגוד לכללי חשבונאות מקובלים (להלן: "הכרה מוקדמת בהכנסות").

עובדות

40. בתקופה הרלוונטית לאישום, בשלבי הכנת הדוחות הכספיים, באופן שוטף ולקראת תום הרבעונים ואף לאחר שהסתיימו, ערכו מוטולה ואיבשיץ ישיבות ושיחות שבהן ביקשו ממשיח לעדכןם ביחס לעמידת קבוצת נגב ביעדיה.
41. על בסיס הפער בין תוצאות קבוצת נגב לבין יעדיה, הורו מוטולה ואיבשיץ לדורי, משיח וכובאני להקדים את מועד ההכרה בהכנסות מן המועד שבו היה על הקבוצה להכיר בהן על פי כללי חשבונאות מקובלים וכל זאת על מנת להציג מצגי שווא על אודות עמידת קבוצת נגב ביעדיה.
42. ההכרה המוקדמת בהכנסות נעשתה באופנים הבאים שיפורטו להלן:

"משיכות רבעון" - תיארוך לאחור של תעודות משלוח וחשבוניות של הזמנות הרבעון העוקב לרבעון

שהסתיים

43. לאחר שעודכנו על אודות קצב העמידה של קבוצת נגב ביעדים ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לרבעון שהסתיים לבין תוצאותיה בפועל, הורו מוטולה ואיבשיץ לדורי ולמשיח לייחס הזמנות שסופקו במהלך הרבעון העוקב, לרבעון שכבר הסתיים. זאת, על ידי תיארוך כוזב של החשבוניות ותעודת המשלוח לתקופת הרבעון הקודם.
44. בהתאם להנחיות אלה ובשל הדרישה של מוטולה לכפופים לו לעמוד ביעדי קבוצת נגב, ניצלו דורי ומשיח לרעה את אפיוני מערכות המחשוב והורו לכפופים להם לעדכן באופן ידני תאריך ערך כוזב בתעודת המשלוח כך שהתעודה תיוחס לרבעון הקודם. בחשבונית שהופקה לאחר מכן הוזן באופן אוטומטי תאריך הערך הכוזב שעודכן בתעודת המשלוח. כתוצאה ממעשים אלו, נרשמה במערכות המחשוב הכנסה שיוחסה לרבעון שהסתיים.
45. במסגרת זו תוארכו לאחור תעודות משלוח וחשבוניות של הזמנות הרבעון העוקב לרבעון שהסתיים בכל אחד מהרבעונים בתקופה הרלוונטית בסך משוער של עשרות מיליוני ש"ח בכל שנה.
46. כתוצאה מכך, הכירו קבוצת נגב ואפריקה תעשיות בהכנסות מוקדמות במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
47. רק לאחר פיטוריו של מוטולה, ביום 18.03.15 ועם גילוי המעשים שתוארו לעיל על ידי הנהלת אפריקה תעשיות, חדלו הנאשמים מלהקדים את מועד ההכרה בהכנסה בדרך זו.
48. יתרת ההכנסה המוקדמת שנוצרה באופן זה נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014 הייתה כ-18 מיליון ש"ח, כמפורט בנספח א.1 לכתב האישום, אולם סך ההכנסה שהוקדמה באופן זה במהלך התקופה הרלוונטית היה גבוה מכך.

חשבוניות מראש וחשבוניות אספקה ישירה (BTB) - הכרה בהכנסה בגין הזמנות הרבעון הקודם שעדיין

לא סופקו

49. לאחר שעודכנו על אודות קצב העמידה של קבוצת נגב ביעדים ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לרבעון שהסתיים לבין תוצאותיה בפועל, הורו מוטולה ואיבשיץ לדורי ולמשיח להכיר בהכנסות בגין הזמנות

- של לקוחות שטרם סופקה להם הסחורה ואשר יועדה להיות מסופקת רק ברבעונים הבאים. פעולות אלו בוצעו ללא תיאום מול הלקוחות וללא אישורם.
50. בהתאם להנחיות אלה ובשל הדרישה של מוטולה לכפופים לו לעמוד ביעדי קבוצת נגב, בחרו דורי ומשיח הזמנות גדולות של לקוחות פרטיים, כאמור. דורי ומשיח ניצלו לרעה את אפיוני מערכות המחשוב והורו לכפופים להם להפיק ללקוחות אלה חשבוניות שאינן מקושרות למלאי החברה.
51. לשם כך הורו לכפופים להם להפיק עבור הלקוחות הללו חשבוניות מראש בגין פריט פיננסי קבוע או הורו לכפופים להם להפיק תעודות משלוח כוזבות בגין עסקאות אספקה ישירה מגורמים שלישיים (BTB). באופנים אלה, עקפו דורי ומשיח את הבקורות האוטומטיות הקיימות במערכות המחשוב. כתוצאה ממעשים אלו, נרשמה במערכות המחשוב הכנסה מבלי שסופקה סחורה כלשהי.
52. על פי הנחיותיהם של דורי ומשיח, לאחר אספקת הסחורה בפועל, הופקו תעודות משלוח והחשבוניות מראש שכללו את תיאור הפריט הפיננסי הקבוע - זוכו.
53. על פי הנחיותיהם של דורי ומשיח, לאחר אספקת הסחורה בפועל על ידי הצד השלישי (BTB), תוקנה תעודת המשלוח הכוזבת.
54. כתוצאה מכך, הכירו קבוצת נגב ואפריקה תעשיות בהכנסות מוקדמות במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבוונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
55. רק לאחר פיטוריו של מוטולה, ביום 18.03.15 ועם גילוי המעשים שתוארו לעיל על ידי הנהלת אפריקה תעשיות, חדלו הנאשמים מלהקדים את מועד ההכרה בהכנסה בדרך זו.
56. יתרת ההכנסה המוקדמת שנוצרה באופן זה נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014 הייתה כ-5.5 מיליון ש"ח, כמפורט בנספח א.2 לכתב האישום, אולם סך ההכנסה שהוקדמה באופן זה במהלך התקופה הרלוונטית היה גבוה מכך.

הכרה מוקדמת בהכנסה בגין "עסקאות מסגרת"

57. "עסקת מסגרת" היתה התחייבות שלפיה יכלו לקוחותיה הסיטונאיים של הקבוצה לרכוש את מוצרי החברה השונים במשך תקופת זמן בלתי מוגבלת במחיר שנקבע בעסקה. ההתחייבות לא כללה את פירוט או טיב הסחורה שעתידה הייתה להימשך על ידי הלקוח ואת המועד בו תסופק לו. העסקה לא הייתה מחייבת במובן זה שהלקוחות ו/או קבוצת נגב יכלו לבטל את העסקה כולה ו/או חלקה לכל אורך תקופת העסקה. כך שההכנסה הייתה מוטלת בספק. בחלק מן המקרים אף לא בוצע תשלום כלשהו במועד ביצוע העסקה.
58. לאחר שעודכנו על אודות קצב העמידה של קבוצת נגב ביעדים ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לרבעון שהסתיים לבין תוצאותיה בפועל, הורו מוטולה ואיבשיץ לכובאני להתקשר ב"עסקאות מסגרת", ובכך להכיר בהכנסות בגין הזמנות שעדיין לא סופקה בהם סחורה. עסקאות אלה כונו על ידם "עסקאות סוף רבעון".
59. בהתאם להנחיות אלה ובשל הדרישה של מוטולה לכפופים לו לעמוד ביעדי קבוצת נגב, הורה כובאני לכפופים לו להתקשר ב"עסקאות מסגרת" ולהפיק חשבונית מיד עם ההתחייבות לביצוע עסקת המסגרת. בעת הפקת החשבונית נרשמו במערכות המחשוב הכנסה וחוב של הלקוח, אף שחוב זה לא היה קיים במציאות וטרם סופקה סחורה כלשהי.
60. במסגרת זו בוצעו במהלך התקופה הרלוונטית עסקאות מסגרת בסך של כ-10 מיליון ש"ח בכל שנה.

61. לנוכח רישומים כוזבים אלו נאלץ כובאני לסמן את העסקאות אשר נוצרו בדרך זו ולקובא אחר ההזמנות אשר סופקו בפועל.
62. במועדים שאינם ידועים למאשימה ביקש כובאני ממוטולה ומאיבשיץ לחדול מביצוע עסקאות המסגרת ולבצע במקומן "עסקאות למלאי", אך הם הורו לו להמשיך לבצע עסקאות אלו לקראת סוף כל רבעון. לאור הנחיתם של מוטולה ואיבשיץ, המשיך כובאני להורות לכפופים לו לבצע עסקאות מסגרת.
63. כתוצאה מכך, הכירו קבוצת נגב ואפריקה תעשיות בהכנסות מוקדמות במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
64. בתחילת 2015, רק בעקבות ביקורת רואי החשבון המבקרים את הדוחות הכספיים של שנת 2014, הורו מוטולה ואיבשיץ לכובאני לחדול מביצוע עסקאות מסגרת.
65. יתרת ההכנסה המוקדמת שנוצרה באופן זה נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014 הייתה כ-8 מיליון ש"ח, כמפורט בנספח א.3 לכתב האישום, אולם סך ההכנסה שהוקדמה באופן זה במהלך התקופה הרלוונטית היה גבוה מכך.
66. חרף האמור לעיל חתם מוטולה על דוחותיה הכספיים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות במהלך השנים 2011-2014, על דוחותיה הכספיים של נגב לשנים 2011-2014, על דוחותיה הכספיים של ויה ארקדיה לשנים 2012-2013 ועל הדוחות הכספיים של סופר קרמיק לשנת 2013.
67. חרף האמור לעיל חתם איבשיץ על דוחותיה הכספיים של נגב לשנים 2011-2014.
68. בעשותם את האמור לעיל, לא קיימו מוטולה, איבשיץ, דורי ומשיח בצוותא את הוראות סעיף 36 לחוק ניירות ערך התשכ"ח-1968 (להלן: "חוק ניירות ערך") ותקנות לפיו, או גרמו לכך שבדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות בין השנים 2011-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר.
69. בעשותם את האמור בסעיפים 57-65 לעיל, לא קיים כובאני, את הוראות סעיף 36 לחוק ניירות ערך ותקנות לפיו וכלל בצוותא עם מוטולה ואיבשיץ פרטים מטעים בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות בין השנים 2011-2014.
70. בעשותם את האמור לעיל, גרמו מוטולה, איבשיץ, דורי, משיח וכובאני בצוותא לרישום פרטים כוזבים במסמכי התאגיד ונמנעו מלרשום בו פרט אשר היה עליהם לרשמו בכוונה לרמות.
71. בעשותם את האמור לעיל, עשו מוטולה, איבשיץ, דורי, משיח וכובאני בצוותא בידועין בעסקי התאגיד דבר בדרך הפוגעת בניהול תקין של עסקיו.
72. בעשותם את האמור לעיל, כללה אפריקה תעשיות באמצעות האורגן שלה - מוטולה, בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים, בין השנים 2011-2014 פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; ורשמה פרטים כוזבים במסמכי התאגיד או נמנעה מלרשום בו פרט אשר היה עליה לרשמו בכוונה לרמות.
73. בעשותם את האמור לעיל, גרמה נגב, באמצעות האורגנים שלה - מוטולה, איבשיץ, דורי, משיח וכובאני, לכך שבדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות, בין השנים 2011-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; גרמה לרישום פרטים כוזבים במסמכי התאגיד ונמנעה מלרשום בו פרט אשר היה עליה לרשמו בכוונה לרמות.

74. בעשותם את האמור לעיל, גרמו ויה ארקדיה וסופר קרמיק, באמצעות האורגנים שלהן - מוטולה, (וכפי שיפורט באישום השלישי) קליין וגרוהר, לכך שבדוחותיהן הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות, בין השנים 2012-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; גרמו לרישום פרטים כוזבים במסמכי התאגידים ונמנעו מלרשום בהם פרט אשר היה עליהם לרשמו בכוונה לרמות.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמים נאשמים 4-1:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 16 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.

רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין התשל"ז-1977 (להלן: "חוק העונשין").

עבירות מנהלים ועובדים בתאגיד - עבירות רבות על סעיף 424(2) לחוק העונשין.
הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשם נאשם 7:

פרטים מטעים בדוחות הכספיים - 13 עבירות על סעיף 53(ב)(5) לחוק ניירות ערך.

רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

עבירות מנהלים ועובדים בתאגיד - עבירות רבות על סעיף 424(2) לחוק העונשין.

הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמות נאשמות 12 ו-13:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 16 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.

רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמת נאשמת 14:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 12 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.

רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמת נאשמת 15:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 8 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.

רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

אישום שני נגד נאשמים 1-3, 5 ו-12-15

רישום הכנסות כפולות באמצעות חשבוניות פיקטיביות וזיכוי מרמתי של חלק

מהחשבוניות

עובדות

75. במהלך השנים 2012-2014 ולנוכח הפער בין יעדי קבוצת נגב לבין תוצאותיה, הנחה מוטולה את דורי ומשיח לעמוד ביעדים בכל מחיר ולמצוא, ביחד עם איבשיץ, פתרון אשר יביא לסגירת פער זה. איבשיץ, בידיעת ובהסכמת מוטולה, הנחה את דורי להקטין את הפער על ידי רישום הכנסות פיקטיביות כפולות בקבוצת נגב, ב.
76. במסגרת זו, הנחה איבשיץ את דורי להפיק חשבוניות, הכוללות פריטים פיננסיים שונים או פריטי BTB שאינם מקושרי מלאי, בגין הזמנות של לקוחות שעדיין לא סופקו. השימוש בפריטים שלא ייצרו הוראת משיכת מלאי נועד לעקיפת חסימות אוטומטיות במערכות המחשוב ואיפשר חיוב נוסף של הלקוחות לאחר מכן. בעת הפקת החשבונית נרשמה במערכות המחשוב הכנסה, מבלי שסופקה סחורה כלשהי, ויתרות הלקוחות בספרי קבוצת נגב חויבו.
77. לאחר מכן, ומשסופקו בפועל ההזמנות ללקוחות, הופקו תעודות משלוח וחשבוניות נוספות בסכום ההזמנה המקורית. כתוצאה מכך, במערכות המחשוב נרשמה הכנסה כפולה ופיקטיבית ויתרות הלקוחות בספרי קבוצת נגב חויבו בשנית כך שללקוחות נוצר חוב מדומה.
78. על מנת לאפשר את החיוב הכפול של הלקוח בד בבד עם אספקת הסחורה, אישרה דורי אשראי מדומה וחריגה ללקוחות הפריטים, וזאת בניגוד למדיניות הקבוצה שלפיה תשלום מלוא ההזמנה במועד ביצוע ההזמנה הוא תנאי מקדים לקבלת הסחורה.
79. על בסיס הנחיות אלה, עדכן משיח את מוטולה ודורי באופן שוטף על הפער שבין תוצאות קבוצת נגב לבין יעדיה בכל רבעון במהלך השנים 2012-2014 ודורי פעלה כמפורט לעיל ועל בסיס ההנחיות שניתנו לה.
80. על מנת להסתיר את מעשיהם המרמתיים של מוטולה, איבשיץ ודורי, ולמקרה בו יידרשו להציג לרואי החשבון אסמכתאות, הנחה איבשיץ את דורי לציין בחשבוניות פריטי מלאי אמיתיים במקום הפריטים הפיננסיים ו/או פריטי ה-BTB כך שייחזו להראות כחשבוניות המציינות אספקת סחורה אמיתית. נכון ליום 15.05.17 הוגדרו בקבוצת נגב למעלה מ-2,100 פריטים פיננסיים שבאמצעותם ניתן היה להפיק חשבונית פיננסית כפולה כאשר לכל פריט הוקלד תיאור של פריט מלאי.
81. על מנת להסתיר את מעשיהם המרמתיים של מוטולה, איבשיץ ודורי, ולמקרה בו יידרשו להציג לרואי החשבון אסמכתאות, הנחה איבשיץ את דורי לחתום בשם הלקוחות כך שייחזו להראות כחשבוניות שהופקו בגין אספקת סחורה אמיתית, ובכך להסתיר את העובדה שמדובר בהכנסות פיקטיביות. בהמשך לכך, זייפה דורי כמאתיים חשבוניות בדרך זו ושמרה אותן במשרדה.
82. בנוסף, הנחה איבשיץ את דורי לקבוע לפריטים אלה מחיר עלות, זאת על מנת שבדוחות הבקרה הבוחנים רווחיות בחתך של עסקה, לא יתקבלו אחוזי רווח חריגים.
83. כתוצאה מכך, קבוצת נגב ואפריקה תעשיות הכירו בהכנסות פיקטיביות וכפולות במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.

84. רק לאחר פיטורי מוטולה ובעקבות ביקורת רואי החשבון המבקרים את הדוחות הכספיים של שנת 2014, חדלו הנאשמים מלהכיר בהכנסה כפולה.
85. סך ההכנסות הפיקטיביות הכפולות בין השנים 2012-2014 היה כ- 26 מיליון ש"ח כמפורט בנספח ב לכתב האישום. כמו כן, כתוצאה מהפקת חשבונית כפולה עבור אותו לקוח, נרשמו בספרי קבוצת נגב יתרות לקוחות בחובה פיקטיביות.
86. במהלך שנת 2014 ולנוכח יתרות לקוחות בחובה חריגות, ובשל חששם כי יתרות אלו יחשפו את מעשיהם, פנו איבשיץ ודורי למוטולה מספר פעמים בבקשה ליכות את יתרות הלקוחות שנוצרו בספרי קבוצת נגב בגין רישום ההכנסה הכפולה, אך מוטולה סירב ליכות יתרות אלו, באופן שיקטין את ההכנסות הפיקטיביות של קבוצת נגב.
87. נוכח החשש האמור החליטו מוטולה ואיבשיץ במהלך הרבעון השלישי של שנת 2014, להקטין את יתרת הלקוחות באופן פיקטיבי ומבלי שייקטנו ההכנסות הפיקטיביות של קבוצת נגב.
88. בהמשך לכך יזם איבשיץ תוכנית חשבונאית מדומה שתקטין את יתרת הלקוחות הפרטיים בחובה, אך תותיר את ההכנסות הפיקטיביות בעינן, זאת תוך ניצול מרמתי של המדיניות החשבונאית הנהוגה ביחס למפעל החברה בירוחם (להלן: "המפעל"), כפי שיפורט להלן:
89. ביום 28.02.11 אישר דירקטוריון נגב השקעה בשיפוץ המפעל, אשר תוכנן לשוב לפעילות במתכונתו החדשה במהלך שנת 2014. ביום 08.01.13 אישר דירקטוריון נגב הגדלה של סכום ההשקעה הצפוי במפעל והמועד לתחילת פעילות המפעל במתכונתו החדשה עודכן לטוף שנת 2013. תקופת ההרצה של המפעל החדש החלה בחודש נובמבר 2013 והסתיימה, מאוחר מהצפוי, בחודש נובמבר 2014 (להלן: "תקופת ההרצה"). בתווך, ברבעון השני של שנת 2014, סגרה נגב את מפעל הייצור הישן שלה והחלה להפעיל בהדרגה את המפעל המשופץ.
90. הן במסגרת תיאור עסקי החברה, הן בדוח הדירקטוריון והן בביאורים לדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של שנת 2014, הצהירה אפריקה תעשיות כי במסגרת תקופת ההרצה, היונה קבוצת נגב את הוצאות הייצור לעלות הקמת המפעל ומנגד הפחיתה את התמורה ממכירת המוצרים שיוצרו בתקופת ההרצה מעלות ההקמה. כלומר, עלויות הקמת המפעל בהפחתת התמורה ממכירת מוצרי המפעל, נרשמו כחלק מהרכוש הקבוע, כך שלא הוכרו כהוצאות במועד רכישתן, אלא הופחתו כהוצאות פחת שנמשכו לאורך תקופת חייו של המפעל.
91. מוטולה, איבשיץ, דורי ויופה ניצלו את כללי החשבונאות הנוהגים ביחס למפעל בירוחם וזיכו את החשבוניות הפיננסיות באופן מלאכותי, כך שהקטינו את יתרת הלקוחות הפרטיים בחובה, תוך ייחוסם לעלויות הקמת המפעל ומבלי שנידרשו לבטל את ההכנסות.
92. בהנחיית איבשיץ ודורי, העבירה מנהלת החשבונות בנגב ליופה רשימת לקוחות וסכומים שהוחלט ליכותם. בהמשך לכך, יופה הצמידה לכל יתרת לקוח פיקטיבית רשימה של פריטים שתתאים ליתרת הלקוח הקיימת, בדרך זו נוצר זיכוי מלאכותי של חובות הלקוחות.
93. לצורך הסוואת פעולות אלה, הנחה איבשיץ את יופה לבחור בפריטים שתדירות מכירתם גבוהה מאד. בנוסף, הורו איבשיץ ודורי ליופה למחוק את הקובץ ואת תכתובות הדוא"ל הנוגעים לפעולות המרמטיות.
94. באופן זה בוצעו זיכויים בשני הרבעונים האחרונים של שנת 2014 אשר כללו כמעט 400 הצמדות של פריטי מפעל ללמעלה מ-60 לקוחות, בסכום כולל של כ-6 מיליון ש"ח. במועד שאינו ידוע למאשימה, הודיעה יופה לאיבשיץ שאינה מוכנה להמשיך לבצע זיכויים אלה.

95. כתוצאה מפעולות הזיכוי המרמתי שתוארו לעיל, ביצעו קבוצת נגב ואפריקה תעשיות מיון בלבד בין סעיפים מאזניים, והותירו את ההכנסות הכפולות הפיקטיביות בעינן תוך שהיסוו את יתרת הלקוחות החריגה שנוצרה כתוצאה מפעילותם המרמטית.
96. חרף האמור לעיל חתם מוטולה על דוחותיה הכספיים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות במהלך השנים 2012-2014; על דוחותיה הכספיים של נגב לשנים 2012-2014; על דוחותיה הכספיים של ויה ארקדיה לשנים 2012-2013; ועל הדוחות הכספיים של סופר קרמיק לשנת 2013.
97. חרף האמור לעיל חתם איבשיץ על דוחותיה הכספיים של נגב לשנים 2012-2014.
98. בעשותם את האמור לעיל, לא קיימו מוטולה, איבשיץ ודורי בצוותא את הוראות סעיף 36 לחוק ניירות ערך ותקנות לפיו, או גרמו לכך שבדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות בין השנים 2012-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר.
99. בעשותה את האמור לעיל, לא קיימה יופה, את הוראות סעיף 36 לחוק ניירות ערך ותקנות לפיו וכללה בצוותא עם מוטולה, איבשיץ ודורי פרטים מטעים בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות בין השנים 2012-2014.
100. בעשותם את האמור לעיל, גרמו בצוותא מוטולה, איבשיץ, דורי ויופה לרישום פרטים כוזבים במסמכי התאגיד ונמנעו מלרשום בו פרט אשר היה עליהם לרשמו בכוונה לרמות.
101. בעשותם את האמור לעיל, עשו בצוותא מוטולה, איבשיץ ודורי ביודעין בעסקי התאגיד דבר בדרך הפוגעת בניהול תקין של עסקיו.
102. בעשותם את האמור לעיל, זייפו בצוותא איבשיץ דורי ויופה מסמך.
103. בעשותה את האמור לעיל, אפריקה תעשיות, באמצעות האורגן שלה - מוטולה, כללה בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים, בין השנים 2012-2014, פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; רשמה פרטים כוזבים במסמכי התאגיד או נמנעה מלרשום בהם פרט אשר היה עליה לרשמו בכוונה לרמות.
104. בעשותה את האמור לעיל, גרמה נגב, באמצעות האורגנים שלה - מוטולה, איבשיץ, דורי ויופה לכך שבדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות, בין השנים 2012-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; גרמה לרישום פרטים כוזבים במסמכי התאגיד ונמנעה מלרשום בו פרט אשר היה עליה לרשמו בכוונה לרמות.
105. בעשותם את האמור לעיל, גרמו ויה ארקדיה וסופר קרמיק, באמצעות האורגנים שלהן - מוטולה, (וכפי שיפורט באישום השלישי) קליין וגרוהר, לכך שבדוחותיהן הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות, בין השנים 2012-2014, נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; גרמו לרישום פרטים כוזבים במסמכי התאגידים ונמנעו מלרשום בהם פרט אשר היה עליהם לרשמו בכוונה לרמות.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשם נאשם 1:

- פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 12 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
- רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.
- עבירות מנהלים ועובדים בתאגיד - עבירות רבות על סעיף 424(2) לחוק העונשין.
- הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמים נאשמים 2 ו-3:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 12 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.

רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.
 עבירות מנהלים ועובדים בתאגיד - עבירות רבות על סעיף 424(2) לחוק העונשין.
 זיוף - עבירות רבות לפי סעיף 418 לחוק העונשין.
 הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמת נאשמת 5:

פרטים מטעים בדוחות כספיים - 2 עבירות על סעיף 53(ב)(א) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.
 זיוף - עבירות רבות לפי סעיף 418 לחוק העונשין.
 הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמות נאשמות 12 ו-13:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 12 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמת נאשמת 14:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 6 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמות נאשמת 15:

פרטים מטעים בדוחות כספיים - 5 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

אישום שלישי נגד נאשמים 9 ו-10**הדוחות הכספיים הכוזבים של ויה ארקדיה וסופר קרמיק****עובדות**

106. כפי שפורט בחלק הכללי, קליין כיהן כמנכ"ל ויה ארקדיה וסופר קרמיק משנת 2013. מתוקף תפקידו חתם קליין על דוחותיהן הכספיים, היה שותף לקביעת יעדיהן ואחראי על עמידתן בהם.
107. כפי שפורט בחלק הכללי, רו"ח גרוהר כיהן כמנכ"ל הכספים של ויה ארקדיה וסופר קרמיק, מעת שהיו בבעלותה של קבוצת נגב. מתוקף תפקידו חתם גרוהר על דוחותיהן הכספיים.

108. בביאורים לדוחות הכספיים של ויה ארקדיה וסופר קרמיק נכתב כי לצורך הכרה בהכנסה ממכירת סחורות, על כל התנאים הבאים להתקיים: הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות על הסחורה הועברו לקונה; החברה אינה משמרת שליטה אפקטיבית על הסחורות או מעורבות ניהולית נמשכת ברמה המאפיינת בעלות עליהן; סכום ההכנסות ניתן למדידה באופן מהימן; צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה; וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן.
109. כמו כן, נכתב במפורש כי ההכנסות על מכירת המוצרים מדווחות עם משלוח הסחורה ללקוח.
110. קליין וגרוהר היו מודעים לכך שבזיה ארקדיה ובסופר קרמיק מבוצעות משיכות רבעון ומכירים בהכנסה בגין הזמנות הרבעון הקודם שעדיין לא סופקו וכן שמופקות חשבוניות פיקטיביות כפולות (כמפורט באישומים הראשון והשני).
111. חרף זאת, חתמו קליין וגרוהר על דוחותיהן הכספיים של ויה ארקדיה לשנים 2012 ו-2013 ושל סופר קרמיק לשנת 2013 תוך שהיו מודעים לכך שהם כוללים פרטים כוזבים, בניגוד לכללי חשבונאות מקובלים ובניגוד למדיניות עליה הצהירו בדוחותיהן הכספיים.
112. בעשותם את האמור לעיל גרמו קליין וגרוהר לרישום פרטים כוזבים במסמכי ויה ארקדיה וסופר קרמיק ונמנעו מלרשום בהם פרטים אשר היה עליהם לרשום בכוונה לרמות.
113. קליין וגרוהר ידעו כי הדוחות הכספיים והנתונים הכספיים של ויה ארקדיה וסופר קרמיק מאוחדים לדוחותיה השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות. חרף זאת אישרו את הנתונים הכספיים שלהן לשנים 2012-2014 וחתמו על דוחותיהן הכספיים לשנים 2012 ו-2013 בידעם כי הם כוללים פרטים מטעים.
114. בעשותם את האמור לעיל, גרמו קליין וגרוהר לכך שבדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות בין השנים 2012-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר.
115. יתרת ההכנסה המוקדמת שנוצרה באופן זה נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014 הייתה למעלה מ-5 מיליון ש"ח, כמפורט בנספחים א.1 ו-א.2 לכתב האישום; אולם סך ההכנסה שהוקדמה באופן זה במהלך התקופה הרלוונטית היה גבוה מכך. סך ההכנסות הפיקטיביות הכפולות בין השנים 2012-2014 היה כ-15 מיליון ש"ח כמפורט בנספח ב לכתב האישום.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשם נאשם 9:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 9 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשם נאשם 10:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 12 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

אישום רביעי נגד נאשמים 1, 2, 5, 6, 12 ו-13

הגדלה פיקטיבית של ערכי המלאי

עובדות

116. מחסן 911 שימש כמחסן רישומי ווירטואלי בקבוצת נגב, ללא מלאי פיזי. המחסן שימש לעסקאות אספקה ישירה בהן קבוצת נגב משמשת כמתווכת בלבד בין הלקוח לבין צד שלישי ואינה מחזיקה בפועל את המלאי שנמכר.
117. ערכי המלאי במחסן 911 לא נכללו בהרכב יתרת המלאי בדוחות הכספיים של קבוצת נגב ומערכות המחשוב של קבוצת נגב אפשרו לרשום בו ערכי מלאי שליליים.
118. עובר לסוף שנת 2011, ביקשו מוטולה ואיבשיץ לשפר באופן מרמתי את מצבה הכספי של קבוצת נגב. בהמשך לכך, איבשיץ, בידיעת ובהסכמת מוטולה, הנחה את דוד להגדיל את מלאי הקבוצה באופן פיקטיבי, וכל זאת על מנת להציג מצגי שווא על אודות עמידת קבוצת נגב ביעדיה.
119. החל מהרבעון האחרון של שנת 2011 הורה איבשיץ לדוד לקראת סוף כל תקופת דיווח, להעביר באופן רישומי וכוזב מלאי ווירטואלי ממחסן 911 למחסני קבוצת נגב האחרים, שערכי המלאי בהם נכללים בהרכב יתרת המלאי בדוחות הכספיים של קבוצת נגב וכל זאת על מנת שקבוצת נגב תעמוד ביעדיה ותשפר באופן מרמתי את מצבה הכספי.
120. על מנת להסתיר את ההגדלה הפיקטיבית של ערכי המלאי, הורה איבשיץ לדוד לאחר תום כל תקופת דיווח, להעביר באופן רישומי את המלאי שהועבר למחסני קבוצת נגב חזרה למחסן 911.
121. במסגרת זו הפיק דוד מאות תעודות "ניפוק" ו"קבלה" שכללו כ-15,000 תנועות של פריטי מלאי בין מחסן 911 ל-45 מחסנים אחרים הנספרים כחלק מהרכב מלאי החברה בדוחות הכספיים בשווי של כ-10 מיליון ש"ח בכל רבעון.
122. הפעולות שביצעו איבשיץ ודוד כמתואר לעיל שיפרו באופן קיצוני את נתוני הרווח הגולמי של הקבוצה.
123. יופה שהייתה אחראית בין היתר על הכנת דוחות אנליזה ובדיקת סבירות הרווח הגולמי מול המערכת הכלכלית, גילתה בסוף שנת 2011 סטייה חריגה בסכום מהותי של כ-10 מיליון ש"ח בנתוני הרווח הגולמי.
124. לאחר שיופה עדכנה את איבשיץ בדבר הסטייה, הפנה אותה איבשיץ לדוד, על מנת שיתאמו ביניהם את הגדלת המלאי המלאכותי, כך שלא תיווצר סטייה חריגה בדוחות האנליזה אשר תחשוף את הגדלות המלאי המלאכותיות.
125. ממועד זה ואילך תיאמו איבשיץ, יופה ודוד בכל רבעון את הגדלות המלאי המלאכותיות.
126. במסגרת זו איבשיץ נהג לומר ליופה מהו הסכום הנדרש לצורך העמידה ביעדים של נגב, היא מסרה אותו לדוד אשר העביר את המלאי הנדרש ממחסני 911, והכל על מנת שהרווח הגולמי ישקף תוצאות רווח סבירות תוך שיעדי קבוצת נגב יושגו.
127. כתוצאה מכך, קבוצת נגב ואפריקה תעשיות הכירו במלאי פיקטיבי עודף במהלך התקופה הרלוונטית בניגוד לכללי חשבונאות המקובלים.
128. בגין פעילותו של דוד להגדלת המלאי באופן פיקטיבי העניק לו מוטולה בשנים 2012-2014 בונוסים בסך מצטבר של כ-100,000 ש"ח.

129. יתרת המלאי הפיקטיבי העודף נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014 הייתה בסך של כ-12.5 מיליון ש"ח, כמפורט בנספח ג לכתב האישום; אולם סך העברות המלאי הפיקטיביות המצטברות היה גבוה מסכום זה.
130. רק לאחר פיטוריו של מוטולה ועם גילוי המעשים שתוארו לעיל על ידי הנהלת אפריקה תעשיות, חדלו הנאשמים מהגדלת המלאי הפיקטיבית.
131. חרף האמור לעיל חתם מוטולה על דוחותיה הכספיים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות במהלך השנים 2011-2014; ועל דוחותיה הכספיים של נגב לשנים 2011-2014.
132. חרף האמור לעיל חתם איבשיץ על דוחותיה הכספיים של נגב לשנים 2011-2014.
133. בעשותם את האמור לעיל, לא קיימו מוטולה ואיבשיץ בצוותא את הוראות סעיף 36 לחוק ניירות ערך ותקנות לפיו, או גרמו לכך שבדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות בין השנים 2011-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר.
134. בעשותם את האמור לעיל, לא קיימו דוד ויופה, את הוראות סעיף 36 לחוק ניירות ערך ותקנות לפיו, וכללו בצוותא עם מוטולה ואיבשיץ פרטים מטעים בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות בין השנים 2011-2014.
135. בעשותם את האמור לעיל, גרמו מוטולה, איבשיץ, דוד ויופה בצוותא לרישום פרטים כוזבים במסמכי התאגיד ונמנעו מלרשום בהם פרט אשר היה עליהם לרשמו בכוונה לרמות.
136. בעשותם את האמור לעיל, עשו מוטולה ואיבשיץ בצוותא בידועין בעסקי התאגיד דבר בדרך הפוגעת בניהול תקין של עסקיו.
137. בעשותה את האמור לעיל, אפריקה תעשיות, באמצעות האורגן שלה - מוטולה, כללה בדוחותיה הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים, בין השנים 2011-2014 פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; רשמה פרטים כוזבים במסמכי התאגיד ונמנעה מלרשום בהם פרט אשר היה עליהם לרשמו בכוונה לרמות.
138. בעשותה את האמור לעיל, גרמה נגב, באמצעות האורגנים שלה - מוטולה, איבשיץ, דוד ויופה לכך שבדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים והרבעוניים של אפריקה תעשיות, בין השנים 2011-2014 נכללו פרטים מטעים והכל כדי להטעות משקיע סביר; רשמה פרטים כוזבים במסמכי התאגיד ונמנעה מלרשום בו פרט אשר היה עליהם לרשמו בכוונה לרמות.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמים נאשמים 1 ו-2:

פרטים מטעים בדוחות הכספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 13 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.
 עבירות מנהלים ועובדים בתאגיד - עבירות רבות על סעיף 424(2) לחוק העונשין.
 הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמת נאשמת 5:

פרטים מטעים בדוחות הכספיים - 11 עבירות על סעיף 53(ב)(5) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.
 הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשם נאשם 6:

פרטים מטעים בדוחות הכספיים - 13 עבירות על סעיף 53(ב)(א) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.
 הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמות נאשמות 12 ו-13:

פרטים מטעים בדוחות כספיים בכוונה להטעות משקיע סביר - 13 עבירות על סעיף 53(א)(4) לחוק ניירות ערך.
 רישום כוזב במסמכי תאגיד - עבירות רבות על סעיף 423 לחוק העונשין.

סיכום ההשפעה בגין אישומים 1-4 על הדוחות הכספיים

139. כפי שפורט באישומים 1-4, בין השנים 2011-2014, דוחותיהן הכספיים של קבוצת נגב ואפריקה תעשיות הציגו באופן מטעה את המצב הכספי ותוצאות הפעילות של קבוצת נגב והחברה האם, אפריקה תעשיות.
140. במהלך עבודת הביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2014, הבחינו רואי החשבון המבקרים באי סדרים חשבונאיים שעניינם הכרה מוקדמת וכפולה בהכנסות שבוצעה בחברת נגב, בסך של כ-12.8 מיליון ואפריקה תעשיות נאלצה לתקן את דוחותיה הכספיים בהתאם לכך.
141. ביום 15.03.15 פרסמה אפריקה תעשיות את הדוחות השנתיים לשנת 2014, ובכללם את הדוחות הכספיים המאוחדים לשנה שנסתיימה ביום 31.12.14.
142. מיד לאחר פיטוריו של מוטולה ביום 18.03.15, פנה קליין ליו"ר דירקטוריון אפריקה תעשיות ולדירקטור נוסף ודיווח להם על אי סדרים נוספים שקיימים ברישום ההכנסות בקבוצת נגב ובכלל זה על רישום הכנסות כפולות בויה ארקדיה בהיקף של מיליוני ש"ח, אשר לא נתגלו בבדיקות רואי החשבון של החברה. בעקבות הפנייה פתחה החברה בבדיקה ראשונית בנושא. בהמשך, הורחבה הבדיקה ודירקטוריון אפריקה תעשיות מינה גורמים פנימיים וחיצוניים לבחינת אי הסדרים החשבונאיים שתוארו לעיל ואי סדרים נוספים.
143. במאי 2015 ביצעה אפריקה תעשיות תיקון למפרע של דוחותיה הכספיים (להלן: "ריסטייטמנט") לשנים 2012-2014. החברה פרסמה דוחות כספיים מתוקנים לשנת 2014, הכוללים גם מספרי השוואה מתוקנים לשנים 2012 ו-2013. במסגרת הריסטיימנט הופחת הון החברה בסך של למעלה מ-73 מיליון ש"ח. זאת, בנוסף לתיקון שבוצע בדוחותיה הכספיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014. עיקר הפחתת ההון בוצעה בגין הסכומים המפורטים באישומים 1-4 לעיל.

אישום חמישי נגד נאשמים 1-3, 8, ו-12-15

מצגי השווא שהוצגו לרואי החשבון לשם קבלת הנחת דעתם בעת ביקורת הדוחות הכספיים לשנת 2014

עובדות

144. כפי שפורט באישום השני, במהלך רבעונים 3 ו-4 לשנת 2014 ונוכח חששם של איבשיץ ודורי כי רואי החשבון המבקרים יגלו את ההכנסות הכפולות, ביקשו השניים ממוטולה שיאפשר להם לזכות חלק מהחשבוניות הפיקטיביות הכפולות.
145. לאחר שמוטולה סירב לבצע זיכויים אלה, פנה איבשיץ לראוורגר וביקש ממנו שיעזור לו לשכנע את מוטולה לבצע את הזיכויים לנוכח חששות אלו. ראוורגר ואיבשיץ נפגשו עם מוטולה ולאחר שהביעו את חששם, ניאות מוטולה לבצע זיכויים בחברת נגב בלבד, אך הורה שלא לבצע זיכויים בויה ארקדיה.
146. במהלך ביקורת רואי החשבון המבקרים את הדוחות הכספיים לשנת 2014, נבדקה יתרת הלקוחות החריגה בנגב. במסגרת הבדיקה איתרו רואי החשבון המבקרים חשבוניות שהופקו ללקוחות פרטיים וללקוחות מחלקת הסוחרים מבלי שסופקה סחורה כנגדן.
147. על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים, אמר להם איבשיץ שהקדמת ההכנסה במחלקת הסוחרים בוצעה בשגגה והטעות תתוקן.
148. על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים, אמרו להם איבשיץ, דורי וראוורגר כי החיוב הכפול של הלקוחות הפרטיים נגרם בשל טעות מיחשובית. בנוסף, אמר איבשיץ כי החיובים הכפולים שנוצרו הם בסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח ושכבר בוצעו תיקונים בנושא על ידי החברה.
149. איבשיץ, דורי וראוורגר, הסתירו מרואי החשבון את העובדה ששכום החשבוניות הכפולות בנגב גבוה מסך של כ- 2.5 מיליון ש"ח ושכנסו ישנן חשבוניות כפולות בויה ארקדיה ובסופר קרמיק. כמו כן הסתירו מרואי החשבון את העובדה שהחיובים הכפולים של הלקוחות הפרטיים והקדמת ההכנסה במחלקת הסוחרים בוצעה באופן מכוון בכל קבוצת נגב ומתוך מטרה לעמוד ביעדי הקבוצה.
150. לאור החשש של איבשיץ מגילוי מעשי התרמית על ידי רואי החשבון המבקרים יצא איבשיץ לחופשת מחלה, ומוטולה מינה את ראוורגר להיות האחראי מטעם הקבוצה על הביקורת מול רואי החשבון המבקרים.
151. משהמשיכו רואי החשבון המבקרים לברר על פשר החיובים הכפולים, מסר ראוורגר, לאחר בירור עם איבשיץ ודורי, לרואי החשבון שמדובר בלקוחות VIP שחויבו תוך שנשמרה להם סחורה במחסני החברה וכל זאת על מנת להניח את רואי החשבון המבקרים מלהמשיך ולבדוק את החיובים הכפולים.
152. כשביקשו רואי החשבון המבקרים לבדוק אם קיימות חשבוניות כפולות נוספות בקבוצה, מסרו דורי וראוורגר שכל החשבוניות הכפולות סומנו ונמסרו להם, שאין חשבוניות כפולות נוספות ושאין דרך פרקטית לבדוק את קיומן, וכל זאת על מנת להערים קשיים על איתור החשבוניות הכפולות הנוספות בקבוצה.
153. כתוצאה מכך איתרו רואי החשבון חשבוניות כפולות נוספות בסך של כ- 2.3 מיליון ש"ח בלבד, שהיו רק חלק קטן מתוך כלל החשבוניות הכפולות באותה עת. דורי וראוורגר מסרו פרטים אלה לרואי החשבון בידועם כי מדובר בפרטים שקריים וכל זאת על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים.

154. מוטולה התעדכן באופן שוטף בדבר מצגי השווא שמסרו איבשיץ, דורי וראוכורגר לרואי החשבון המבקרים.
155. מוטולה התחייב בפני רואי החשבון המבקרים כי מדובר בטעות וכי אין חשבוניות כפולות נוספות מלבד אלו שהתגלו על ידי רואי החשבון. בנוסף, ועל מנת שיחדלו מהעמקת הבדיקה, מסר לרואי החשבון כי יתרות החובה הגבוהות בויה ארקדיה נובעות מבעיות גביה, וכי יימנה את דורי לפתור בעיות גבייה אלה בהקדם.
156. מוטולה מסר פרטים אלה לרואי החשבון המבקרים בידעו כי מדובר בפרטים שקריים וכל זאת על מנת להניח את דעתם של רואי החשבון המבקרים.
157. כתוצאה ממעשים אלה הונחה דעתם של רואי החשבון המבקרים כי מדובר בפעולות שנעשו בתום לב ושאינן חשבוניות כפולות נוספות מלבד אלו שגילו במהלך הביקורת, והם אישרו את הדוחות הכספיים השנתיים של קבוצת נגב ושל אפריקה תעשיות לשנת 2014, מבלי שידעו שהם כוללים פרטים מטעים.
158. בגין פעילותו של ראווכורגר להסתרת הפרטים המטעים במהלך הביקורת על הדוחות הכספיים לשנת 2014 העניק לו מוטולה בונוס בסך 50,000 ש"ח.
159. לקראת אמצע מרץ 2015, ביקש מוטולה מספר פעמים מראוכורגר למצוא דרך לשנות את מסד הנתונים במערכות המחשוב, ולהסתיר את החובות של הלקוחות הפרטיים שנוצרו בויה ארקדיה בגין החשבוניות הכפולות. רק לאחר שראוכורגר מסר לו, בכזב, שמצא דרך לעשות כן, חדל מוטולה מהפצרותיו בנושא.
160. בעשותם את האמור לעיל, קיבלו במרמה בצוותא מוטולה, איבשיץ, דורי וראוכורגר את הנחת דעתם של רואי החשבון המבקרים אשר אישרו את הדוחות הכספיים של קבוצת נגב ושל אפריקה תעשיות מבלי שידעו שהם כללו פרטים מטעים.
161. בעשותה את האמור לעיל, קיבלה במרמה אפריקה תעשיות, באמצעות האורגן שלה - מוטולה, את הנחת דעתם של רואי החשבון המבקרים.
162. בעשותה את האמור לעיל, קיבלה נגב, באמצעות האורגנים שלה - מוטולה, איבשיץ, דורי וראוכורגר, במרמה את הנחת דעתם של רואי החשבון המבקרים.
163. בעשותה את האמור לעיל, קיבלו במרמה ויה ארקדיה וסופר קרמיק, באמצעות האורגן שלה - מוטולה, את הנחת דעתם של רואי החשבון המבקרים.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמים נאשמים 1-3, 8, ו-12-15:

קבלת דבר במרמה - עבירה לפי סעיף 415 לחוק העונשין.

הוראות חיקוק אלו יחד עם סעיף 29 לחוק העונשין.

אישום שישי נגד נאשמים 1-3

שיבוש מהלכי משפט

כללי

164. כפי שפורט לעיל, במהלך ביצוע הביקורת על הדוחות הכספיים השנתיים של אפריקה תעשיות לשנת 2014, גילו רואי החשבון המבקרים של הקבוצה אי סדרים חשבונאיים בקבוצת נגב. בעקבות גילויים אלה, ערכה אפריקה תעשיות בתחילת שנת 2015, תהליך בדיקה פנימי.

165. בסמוך לאחר מכן, ולאחר פיטוריו של מוטולה, הגיעו לידי אפריקה תעשיות ידיעות הנוגעות לאי סדרים חשבונאיים נוספים (להלן: "הפעילות האסורה"). בעקבות זאת, החלה החברה, ביום 22.03.15, בביצוע בדיקות נוספות. הבדיקות נערכו על ידי מבקר הפנים של אפריקה תעשיות, חשבת אפריקה השקעות, וכן בודק חיצוני ומשרד חקירות פרטי אשר נשכרו למטרה זו (להלן: "הגורמים הבודקים"). במסגרת הבדיקות, נבדק גם החשד לנטילת כספים שלא כדין מצדו של מוטולה ואחרים (להלן: "המשיכות האסורות").

166. מוטולה, איבשיץ, דורי ועובדים אחרים נתבקשו למסור מידע ולשתף פעולה עם הגורמים הבודקים. על מנת למנוע את חשיפת הפעילות האסורה והמשיכות האסורות ומתוך כוונה למנוע או להכשיל הליך שיפוטי צפוי, פעלו כל אחד מן הנאשמים מוטולה, איבשיץ ודורי כפי שיפורט להלן.

עובדות

נאשם 2

167. בשלהי חודש מרץ 2015, לאור הבדיקות האמורות, ובiodעו כי דורי עתידה להישאל בתקופה האמורה בנוגע לפעילות האסורה, פנה איבשיץ לדורי וביקש ממנה לומר לגורמים הבודקים כי אינו קשור לפעילות האסורה ושרק מוטולה נתן את ההנחיה שהביאה לאי הסדרים החשבונאיים בקבוצה. כמו כן, ביקש איבשיץ מדורי לומר שנודע לו על אי הסדרים החשבונאיים בויה ארקדיה רק לאחר פרסום הדוחות הכספיים של אפריקה תעשיות ושהלקוחות ביקשו שהחברה תנהג כפי שנהגה. במעמד זה, שיתף איבשיץ את דורי בחששו כי אם הדברים יתגלו הוא "הולך לכלא", והוא צפוי להיות מואשם ב"זיוף דוחות כספיים".

168. בימים שלאחר מכן, בiodעו כי דורי תושאלה על ידי הגורמים הבודקים, ניסה איבשיץ לדלות מדורי מידע על אודות הפגישה עמם ועל הגרסה שמסרה.

169. איבשיץ ביקש מדורי את המפורט לעיל מתוך כוונה למנוע את גילוי העבירות, להסתיר את חלקו בביצוע, ומתוך חשש מהליך שיפוטי. דורי סירבה לבקשתו של איבשיץ.

170. בעשותו את המפורט לעיל, עשה איבשיץ דבר בכוונה למנוע או להכשיל הליך שיפוטי.

נאשם 1

171. יום לאחר שיחתה של דורי עם איבשיץ, ולאור הבדיקות האמורות, התקשר אליה מוטולה, וביקש ממנה למסור לגורמים הבודקים כי הפיקה את החשבונות הכפולות בחברת ויה ארקדיה בהוראתו של קליין, מנכ"ל ויה ארקדיה וסופר קרמיק. משסירבה לעשות כן, ביקש ממנה שתאמר כי ביצעה את הפעולות הללו בשגגה. בהמשך לכך בדק עם דורי האם מדובר בבדיקה פנימית של החברה או בבדיקה שנערכת על ידי גורמים חיצוניים.

172. מוטולה ביקש מדורי את המפורט לעיל מתוך כוונה למנוע את גילוי העבירות, להסתיר את חלקו בביצוע, ומתוך חשש מהליך שיפוטי.

173. כחלק מן הבדיקות של המשיכות האסורות, נבדקו על ידי משרד חקירות פרטי, תשלומים שביצעה קבוצת נגב עבור דירת מגורי יוקרה ששכר מוטולה מאמיר שתיאת (להלן: "שתיאת"), כפי שיפורט באישום השביעי.

174. בימים 17-16.04.15 תושאל שתיאת על השכרת הדירה לשימוש של מוטולה. טרם התשאול ובiodעו כי החברה עורכת בדיקות בעניין המשיכות האסורות, ביקש מוטולה משתיאת לשקר בחקירתו ולומר כי הדירה שימשה כ"בנק לינות", ונכון למועד התשאול "הדירה עומדת ריקה".

175. תחילה נעתר שתיאת לבקשתו של מוטולה, אך בסמוך ולאחר תשאולו עדכן את מוטולה כי בכוונתו לומר את האמת.
176. ביום 20.04.15, ולאחר שתיאת תושאל, העביר מוטולה לידי קבוצת נגב סך של 371,000 ש"ח מחשבונו האישי ומסר כי כספים אלו נלקחו על ידו כמקדמה לטובת שכירת הדירה משתיאת.
177. מוטולה ביקש משתיאת את המפורט לעיל מתוך כוונה למנוע את גילוי העבירות, להסתיר את חלקו בביצוען, ומתוך חשש מהליך שיפוטי.
178. בעשותו את המפורט לעיל, עשה מוטולה דבר בכוונה למנוע או להכשיל הליך שיפוטי.

נאשמת 3

179. במחצית השנייה של חודש מאי 2015, יזמה דורי פגישה עם ראוכורגר.
180. דורי סיפרה לראוכורגר כי לאור הבדיקות שנעשו על אודות הפעילות האסורה התייעצה עם עורך דין. דורי אמרה לראוכורגר שמצבה גרוע מאוד וביקשה מראוכורגר שיעיד כי מוטולה איים עליה שאם לא תבצע את העבירות - תפוט. ראוכורגר סירב לבקשתה.
181. דורי ביקשה מראוכורגר את המפורט לעיל מתוך כוונה למנוע את גילוי העבירות, להסתיר את חלקה בביצוען, ומתוך חשש מהליך שיפוטי.
182. בעשותה את המפורט לעיל, עשתה דורי דבר בכוונה למנוע או להכשיל הליך שיפוטי.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשם נאשם 1:

שיבוש מהלכי משפט - שתי עבירות על סעיף 244 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמים נאשמים 2 ו-3:

שיבוש מהלכי משפט - עבירה על סעיף 244 לחוק העונשין.

אישום שביעי נגד נאשמים 1 ו-11

שליחת יד בכספי הקבוצה

נאשמים 1 ו-11

183. כפי שפורט בחלק הכללי, בתקופה הרלוונטית כיהנה בן יוסף כסמנכ"לית משאבי אנוש בחברת נגב ובחברת אפריקה תעשיות. בין בן יוסף לבין מוטולה התקיימה מערכת יחסים קרובה במסגרתה העניק מוטולה לבן יוסף הטבות מרחיקות לכת על חשבון החברה.
184. השניים ניצלו את מעמדם הבכיר בקבוצה ושלחו יד בכספיה, כמפורט להלן:

התשלום לחוקר הפרטי

185. במהלך התקופה הרלוונטית סיפק משרד החקירות הפרטי "אורי סבר תכלית חקירות" לחברות קבוצת אפריקה שירותי חקירה וייעוץ בטחוני. עובר ליום 27.07.14, הנחה מוטולה את בן יוסף לשכור את שירותיו של משרד החקירות סבר על מנת לעקוב אחרי בת זוגו של מוטולה, דנה גוטמן (להלן: "גוטמן") ולחייב בגין השירותים את חברת נגב.

186. על פי הוראת מוטולה ובן יוסף ועל מנת להסתיר מחברת נגב את מהות החיוב, רשם אורי סבר חשבונית לטובת נגב קרמיקה בע"מ בגין "שכ"ט - בקרה לוגיסטיקה". בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של 21,372 ש"ח עבור הוצאותיו האישיים של מוטולה.

187. בעשותם את המפורט לעיל, מוטולה ובן יוסף, שלחו יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרמו לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפרו אמונים בתאגיד.

השימוש במקדמה לקל נופש

188. במהלך התקופה הרלוונטית סיפקה חברת "קל תיירות ונופש בע"מ" (להלן: "קל נופש") שירותי תיירות לקבוצת נגב. עובר ליום 05.08.14 סיכמו מוטולה, בן יוסף ונדב זיידמן, נציג שירות מקל נופש, כי נגב תשלם לה 350,000 ש"ח כמקדמה עבור שכירת חדרים לימוד והדרכות. בו ביום שילמה קבוצת נגב לחברת קל נופש סכום זה, ורשמה בספריה הוצאה בגין כיתות לימוד והדרכה. בפועל, המקדמה לא שימשה לצרכים אלו, ומוטולה ובן יוסף השתמשו בה לצרכיהם האישיים. כמפורט להלן:

א. עובר ליולי 2014 ביקשו מוטולה ובן יוסף מנדב זיידמן, שקל נופש תשכור עבור מוטולה דירת יוקרה במלון דירות ווסט בצפון תל אביב. השלושה סיכמו כי קל נופש תשלם את עלות שכר הדירה של מוטולה מחודש יולי 2014 ולמשך חצי שנה, בסך של 5,600 דולר לחודש וכן תשלם את עלויות התוספות שיבקש מוטולה מהמשכיר. עוד סוכם, כי העלויות בגין שכירת הדירה עבור מוטולה ישולמו לה לאחר מכן מנגב, למעט התוספות בהן תישא קל נופש, עצמה. בגין הסכם זה, ובהוראותיהם של מוטולה ובן יוסף, שילמה נגב סכום של 76,981 ש"ח עבור שהותו של מוטולה בין התאריכים 05.10.14-11.07.14 בדירה, מתוך כספי המקדמה שהועברו בגין כיתות הדרכה.

ב. בין הימים 19.10.14-14.10.14, טסה בן יוסף לרומא ביחד עם שלושה מבני משפחתה, ולנה עימם בבית מלון בעיר. בהוראותיהם של מוטולה ובן יוסף קבוצת נגב שילמה בגין נופש זה סך של כ- 27,263 ש"ח, מתוך כספי המקדמה שהועברו בגין כיתות הדרכה.

ג. בין הימים 23.11.14-19.11.14, טסו מוטולה וילדיו, גוטמן, ילדיה והוריה לאילת, ולנו בסוויטה ובשלושה חדרים בבית מלון בעיר. בהוראותיהם של מוטולה ובן יוסף שילמה קבוצת נגב בגין הלינה, הטיסות, ותוספות נוספות, סך של כ- 25,799 ש"ח. וכל זאת, מתוך כספי המקדמה שהועברו בגין כיתות הדרכה.

ד. בין הימים 23.11.14-19.11.14, טסה בן יוסף עם שמונה מבני משפחתה לאילת, ולנו בסוויטה ובשלושה חדרים נוספים בבית מלון בעיר. בהוראותיהם של מוטולה ובן יוסף שילמה קבוצת נגב בגין נופש זה סך של כ- 24,500 ש"ח עבור הטיסה, הלינה ותוספות לחדרים בסך אלפי שקלים. וכל זאת, מתוך כספי המקדמה שהועברו בגין כיתות הדרכה.

ה. בין הימים 16.01.15-14.01.15, שהה אלון טגנר, אחיה של גוטמן, בסוויטה זוגית במלון יערות הכרמל. בהוראותיהם של מוטולה ובן יוסף שילמה קבוצת נגב בגין נופש זה סך של כ- 5,646 ש"ח, מתוך כספי המקדמה שהועברו בגין כיתות הדרכה.

ו. בין הימים 07.03.15-05.03.15, שהתה גוטמן במלון ממילא בירושלים. בהוראותיהם של מוטולה ובן יוסף שילמה קבוצת נגב בגין נופש זה סך של כ- 5,573 ש"ח, מתוך כספי המקדמה שהועברו בגין כיתות הדרכה.

189. בעשותם את המפורט לעיל, מוטולה ובן יוסף, שלחו יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרמו לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפרו אמונים בתאגיד.

נאשם 1 בלבד

190. מוטולה ניצל את מעמדו הבכיר באפריקה תעשיות ובקבוצת נגב ושלח יד במרמה בכספי קבוצת נגב תוך שהוא מציג מצג שווא לכפופים לו ולקבוצת נגב, כמפורט להלן:

התשלום למעבדת השיניים

191. בין השנים 2009 ועד 2011 ביצע מוטולה טיפולי שיניים במעבדת שיניים המנוהלת על ידי חברו, שלמה זילברשטיין ואשתו אורנה זילברשטיין בשווי של כ- 46,492 ש"ח. במהלך תקופה זו ובמועד שאינו ידוע למאשימה, הציע מוטולה לשלמה זילברשטיין כי לא ישלם עבור טיפולי השיניים, וכנגד סכום זה יקבלו בני הזוג זילברשטיין סחורה מנגב קרמיקה מבלי לשלם עבורה.

192. לאור הסכמתו של שלמה זילברשטיין ובהנחייתו של מוטולה קיבלו בני הזוג זילברשטיין מנגב קרמיקה סחורה בשווי המוסכם מבלי ששילמו עבורה. בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של כ- 46,492 ש"ח עבור הוצאותיו האישיות של מוטולה, אשר נרשמו בספריה באופן כוזב כחוב של לקוח.

193. בעשותו את המפורט לעיל, שלח מוטולה יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרם לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפר אמונים בתאגיד.

רכישת שעון קרטייה

194. במהלך ביקורו של מוטולה עם גוטמן בלונדון, בין הימים 21.08.14-24.08.14, רכש מוטולה עבור גוטמן שעון יוקרה מסוג "קרטייה" במחיר של 25,453 ש"ח באמצעות כרטיס האשראי שהנפיקה עבורו חברת נגב.

195. במטרה להסתיר את מהות החיוב, הטעה מוטולה את הכפופים לו ומסר כי קניית השעון הייתה עבור לקוח חשוב של קבוצת נגב (בשם ג'ורג' מחברת אולימפיה). בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של 25,453 ש"ח עבור הוצאותיו האישיות של מוטולה.

196. בעשותו את המפורט לעיל, שלח מוטולה יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרם לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפר אמונים בתאגיד.

תשלום עבור שכירת פנטהאוז בווסט

197. עובר לספטמבר 2014 ביקש מוטולה משתיאת הבעלים של חברת "שירהן נדל"ן בע"מ" (להלן: "חברת שירהן"), שחברת שירהן תשכור עבורו דירת מגורי יוקרה - פנטהאוז במלון דירות ווסט, בצפון תל אביב. השניים סיכמו כי עלות השכירות בסך 315,000 ש"ח בתוספת מע"מ תשולם לחברת שירהן מחשבונה של חברת נגב. בהתאם למוסכם, ערכו חוזה שכירות בין חברת שירהן לבין מוטולה, ובו נכתב כי הדירה מיועדת לטובת מגורי "טכנאים מחו"ל למפעל".

198. עובר ל- 21.09.14 הציג מוטולה לאיבשיץ מצג שווא שלפיו על נגב לשלם לחברת שירהן, סך 315,000 ש"ח בתוספת מע"מ עבור עלות שכירות לדירה שתשמש את טכנאי המפעל בירוחם לשנת 2015 והורה לו לרשום שיקים בסך זה עבור חברת שירהן. בהתאמה, הנחה מוטולה את שתיאת להנפיק חשבונית עבור נגב קרמיקה בסך זהה בגין "שכירות דירה עבור טכנאים". וכל זאת על מנת להסתיר את מהות התשלומים.

199. בהתאם למוסכם, בין החודשים אוקטובר 2014 לדצמבר 2015, שכרה חברת שירהן מאלון כרמל דירת מגורי יוקרה - פנטהאוז במלון דירות ווסט, בצפון תל אביב. בגין שכירות זו ודמי התיווך שילמה חברת נגב לחברת שירהן סכום של 396,480 ש"ח.

200. לאחר כחודשיים שבהם גר מוטולה בדירה, הוא עבר להתגורר בדירה אחרת, והציע לאחיו יפתח מוטולה להתגורר בדירה במקומו, וזאת בעוד נגב משלמת עבור שכירות הדירה.

201. יפתח מוטולה התגורר בדירה כשנה, על חשבונה של נגב, והשכיר את הדירה בה התגורר קודם בעלות של 6,000 ש"ח לחודש.
202. בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של כ- 396,480 ש"ח לחברת שירהן עבור הוצאותיו האישיות של מוטולה ושל אחיו, תוך יצירת רישום כוזב במסמכי החברה שנועד להסתיר את המהות האמתית של הוצאת הכספים מהחברה. הדירה לא שימשה את טכנאי המפעל כפי שנרשם באופן כוזב על החשבונית בגין תשלום ההוצאה כאמור.
203. בעשותו את המפורט לעיל, שלח מוטולה יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרם לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפר אמונים בתאגיד.
- תשלום עבור מערכת האודיו
204. עובר ליום 29.12.14 רכש מוטולה מערכת אודיו מחברת "טופ אודיו" בעלות של 95,525 ש"ח, תוך שהורה לנציגי החברה לחייב את חברת נגב עבור רכישת המערכת בביתו והתקנתה.
205. על מנת להסתיר את מעשה שליחת היד, הציג מוטולה למשיח מצג שלפיו מערכת האודיו מיועדת למחסני אחת החברות בקבוצה, הורה לו לחתום על החשבונית של חברת טופ אודיו ולשלם לה מכספי הקבוצה. בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של 95,525 ש"ח עבור הוצאותיו האישיות של מוטולה, אשר נרשמו בספריה באופן כוזב כהוצאה עבור "מערכת אודיו מחסנים".
206. בעשותו את המפורט לעיל, שלח מוטולה יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרם לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפר אמונים בתאגיד.
- תשלום עבור עו"ד מנדלסון
207. עובר ליום 20.01.15 העניק עורך דין יוסף מנדלסון (להלן: "מנדלסון") למוטולה שירותים משפטיים בגין הליך גירושין שניהל באותה תקופה. עלות שירותיו של מנדלסון הייתה 230,000 ש"ח.
208. על אף ששירותיו של מנדלסון נדרשו למוטולה לענייניו האישיים, הציג מוטולה לבן יוסף מצג שלפיו השירות ניתן כיעוץ משפטי למפעל, והורה לה לשלם על השירות מחשבון הקבוצה. בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של כ- 230,000 ש"ח עבור הוצאותיו האישיות של מוטולה.
209. בעשותו את המפורט לעיל, שלח מוטולה יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרם לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפר אמונים בתאגיד.
- תשלום בגין נסיעות לחו"ל
210. בין השנים 2014-2015 צירף מוטולה לנסיעותיו העסקיות לחו"ל מטעם קבוצת נגב את גוטמן תוך שהורה על תשלום טיסותיה מקופת קבוצת נגב, כדלקמן:
- א. בין הימים 20.07.14-15.07.14, שהו מוטולה וגוטמן בהונג קונג. עלות טיסת בת זוגו גוטמן, שבה חויבה נגב שלא כדין, הייתה בסך של כ- 5,669 דולר.
- ב. בין הימים 03.11.14-29.10.14, שהו מוטולה וגוטמן בטורונטו וניו יורק. עלות טיסת בת זוגו גוטמן, שבה חויבה נגב שלא כדין, הייתה בסך של כ- 6,663 דולר.
- ג. בין הימים 16.1.15-13.1.15, שהו מוטולה וגוטמן בטורונטו. עלות טיסת בת זוגו גוטמן שבה חויבה נגב שלא כדין, הייתה בסך של כ- 4,930 דולר.
211. בעשותו את המפורט לעיל, שלח מוטולה יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרם לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפר אמונים בתאגיד.

שיפוצים בבית משפחת טגנר

212. עובר לנובמבר 2014 ביקשו בני הזוג טגנר, הוריה של גוטמן, לשפץ את ביתם. מוטולה הורה לדורי לפנות לחברת "המגשימים ר.ש בע"מ" (להלן: "חברת המגשימים") על מנת לסייע לבני הזוג טגנר, תוך שציין בפניה כי הם חשובים לו. לאחר שפנתה דורי לחברת המגשימים וקיבלה מהם הצעת מחיר בסך 108,796 ש"ח, עדכנה את מוטולה שהורה לה לשלם את סכום השיפוץ מכספי קבוצת נגב. בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של 108,796 ש"ח עבור הוצאותיהם האישיות של מקורבים למוטולה.
213. עובר לפברואר 2015 פנו בני הזוג טגנר בשנית לחברת המגשימים וביקשו כי יתקנו ליקויים שנתגלו בביתם. מוטולה הורה בשנית לדורי לטפל בליקויים שנתקלו בדירתם של בני הזוג טגנר וכן לשלם את העלויות שנגזרו מטיפול זה באמצעות חברת נגב. דורי פנתה בשנית לחברת המגשימים על מנת שיטפלו בליקויים האמורים וקיבלה הצעת מחיר בסך 62,429 ש"ח. מוטולה הורה לדורי לשלם את סכום השיפוץ מכספי קבוצת נגב. בגין מעשים אלה שילמה קבוצת נגב סך של 62,429 ש"ח עבור הוצאותיהם של מקורבים למוטולה.
214. בעשותו את המפורט לעיל, שלח מוטולה יד במרמה בכספי קבוצת נגב, גרם לרישום כוזב במסמכי תאגיד והפר אמונים בתאגיד.

החזרת כספי הגניבה לאור בדיקות החברה

215. כפי שפורט לעיל, ביום 18.03.15 פוטר מוטולה מתפקידו כמנכ"ל אפריקה תעשיות ומנכ"ל קבוצת נגב. מיד לאחר מכן, החלה אפריקה תעשיות בבדיקות המשיכות האסורות של מוטולה. נוכח בדיקת החברה, כשבועיים לאחר פיטוריו, החל מוטולה להשיב לחברה חלק מכספי הגניבה בסכום שאינו ידוע למאשימה והמגיע לכל היותר לכדי מיליון ש"ח.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשם נאשם 1:

- גניבה בידי מנהל - 17 עבירות על סעיף 392 לחוק העונשין.
רישום כוזב במסמכי תאגיד - 17 עבירות לפי סעיף 423 לחוק העונשין.
מרמה והפרת אמונים בתאגיד - 17 עבירות לפי סעיף 425 לחוק העונשין.

הוראות החיקוק שלפיהן מואשמת נאשמת 11:

- גניבה בידי מנהל - 7 עבירות על סעיף 392 לחוק העונשין.
רישום כוזב במסמכי תאגיד - 7 עבירות לפי סעיף 423 לחוק העונשין.
מרמה והפרת אמונים בתאגיד - 7 עבירות לפי סעיף 425 לחוק העונשין.

אישום שמיני נגד נאשם 1

עבירות מרמה והפרת אמונים

עובדות

216. בנוסף לתשלומים אשר שילמה קבוצת נגב עבור מוטולה, אחיו, ובני משפחתה של בת זוגתו, כפי שפורטו באישום השביעי, ניצל מוטולה את מעמדו באפריקה תעשיות ובקבוצת נגב והפר את אמונו תוך שהעניק הטבות לעצמו, לאחיו וולבני משפחתה של בת זוגתו באופן הפוגע בקבוצת נגב ובאפריקה תעשיות, כמפורט להלן:
217. בתקופה הרלוונטית היה יפתח מוטולה, אחיו של מוטולה, בעליה של "חברת טל-גל מוצרי פרסום בע"מ" (להלן: "חברת טל גל"), אשר סיפקה מוצרי קידום מכירות. חברת טל גל סיפקה מעת לעת מוצרי קידום מכירות לקבוצת נגב.
218. עובר ליום 18.03.15, העבירה בן יוסף, בהוראתו של מוטולה, לידי חברת טל גל סך של 236,000 ש"ח עבור מתנות לחג הפסח לעובדי המפעל בירוחם, וזאת על אף שכבר סוכם על מתנות אחרות לחג עבור כלל עובדי קבוצת נגב. מוטולה לא דיווח לגורמים המתאימים בקבוצת נגב או באפריקה תעשיות על התשלום לחברת טל גל.
219. קבוצת נגב שילמה לחברת טל גל 236,000 ש"ח, על אף שטרם נדונו תנאי העסקה הבסיסיים, ובכלל זה מהות המתנות; כמות המתנות; מחירן; וחרף העובדה שלא ניתן היה לספק את המתנות עד לבוא החג.
220. בכך ניצל מוטולה את מעמדו בחברה על מנת להיטיב עם אחיו באופן הפוגע בקבוצת נגב ובאפריקה תעשיות.
221. לאחר פיטוריו של מוטולה, ביטלה קבוצת נגב את העסקה, וביום 30.03.15 החזיר לה יפתח מוטולה את הכספים שהועברו לרשותו.
222. בעשותו את המפורט לעיל, הפר מוטולה אמונים בתאגיד.
223. בתקופה הרלוונטית לאישום נטילת הלוואות ומקדמות של עובדים בכירים באפריקה תעשיות ובקבוצת נגב הייתה כפופה לאישורה של מועצת המנהלים של הקבוצה.
224. ביום 04.04.12 נטל מוטולה הלוואה מקבוצת נגב בסכום של 65,000 ש"ח, ללא ריבית וללא מועד פירעון. ביום 31.07.14 נטל מוטולה מקדמה בסכום של 35,000 ש"ח. ביום 02.01.15 נטל מוטולה מקדמה בסכום של 60,000 ש"ח. כספים אלה ניטלו על ידי מוטולה ללא האישורים הנדרשים והוחזרו על ידו רק במהלך אפריל 2015 ולאחר שפוטר.
225. בכך ניצל מוטולה את מעמדו בחברה על מנת להיטיב עם עצמו באופן הפוגע בקבוצת נגב ובאפריקה תעשיות.
226. בעשותו את המפורט לעיל, הפר מוטולה אמונים בתאגיד.
227. בתקופה הרלוונטית לאישום העסקת קרובי משפחה של עובדים בכירים באפריקה תעשיות הייתה כפופה לאישור של ועדת ביקורת ודירקטוריון החברה.
228. בשנת 2015 הורה מוטולה על העסקת אבי ואלון טגנר, אביה ואחיה של דנה גוטמן בקבוצה בתפקידי ניהול זוטרים, וזאת מבלי שקיבל לכך את האישורים הנדרשים מהנהלת הקבוצה.
229. עם פיטוריו של מוטולה פוטרו אבי ואלון טגנר.

230. בכך ניצל מוטולה את מעמדו בחברה על מנת להיטיב עם בני משפחתה של בת זוגתו באופן הפוגע בקבוצת נגב ובאפריקה תעשיות.

231. בעשותו את המפורט לעיל, הפר מוטולה אמונים בתאגיד.


הוראות החיקוק בהן מואשם נאשם 1:

מרמה והפרת אמונים בתאגיד - 6 עבירות לפי סעיף 425 לחוק העונשין.



עדי לוי, עו"ד

עוזר בפרקליטות מחוז תל-אביב
(מיסוי וכלכלה)



עידן שורח, עו"ד

סגן בכיר א', פרקליטות מחוז תל-אביב
(מיסוי וכלכלה)

רשימת עדי תביעה:

1. אורי קטרי, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
2. אריאל מינקוביץ, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
3. גלעד רוט, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
4. דיאנה מאור, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
5. חן נהורן, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
6. יהודה אבקסיס, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
7. יריב עמיעד, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
8. לביא אובנת, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
9. ליאור כהן, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
10. ליאור שפיץ, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
11. מושיק זדה, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
12. נתן מנדלוביץ, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
13. סיוון סבן, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
14. עדי עיין, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
15. עומר שדה, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
16. עידן גל, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
17. פולינה גובזמן, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
18. צחי בן ארצי, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
19. ציפי פרליון, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
20. קרן שמש, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
21. שירה ילין מייטליס, רשות ניירות ערך, מונטיפיורי 35, תל אביב 6520104
22. אבי כרם, נחל צין 27, מודיעין
23. אבינדב גרינשפון, רקאנטי 2, ת"א
24. אברהם טנגר, קלאוזנר 19, רעננה
25. אברהם נח נובוגרוצקי, צביק 11, פ"ת
26. אורי סבר, תל חי 71, כפר סבא
27. אורלי יצחק, הנרייטה סולד 13, פ"ת
28. אורון מסילתי, דגניה 44, קריית השרון נתניה
29. אורנה זילברשטיין, עמיחי פייגלין 9, ת"א
30. אלון הרפז, הארזים 28, רמת גן
31. אלי אסרף, ההגשמה 4/12 אשדוד
32. אלכס פסליון, הזית 122, נווה ירק
33. אמיר שתיאת, קדושי 18/18 ת"א
34. אסף לוי, מושב ניר משה, מס' בית 212
35. אריה קרמרמן, הדרך לים 21, כפר חיים
36. בטי גואטה, יהודה הלוי 9/15, אשדוד
37. ברוך גולן, הרצל 44, קדימה צורן

38. דוד בן פורת, צוקרמן 33, יהוד-מונוסון
39. ורד קימל אס, יבברבויס 8/5, ראשון לציון
40. חנה הלוי, היובל 26, רעננה
41. יוסף דנגוט, האגוז 15, כפר סבא
42. יוסף מנדלסון, האוזנר 4, תל אביב
43. יפתח מוטולה, סוקולוב 6, הרצליה
44. מירב גלברג, בנימיני 10/7, תל אביב
45. מירי סולומון, הגולן 11, רמת גן
46. משה כץ, חוחית 28, הוד השרון
47. משה צוק, רמז 15, הוד השרון
48. נדב זיידמן, יהודה הנשיא 96, הרצליה
49. סיגלית תם, בשמת 2 ב', שהם
50. סיוון מוסרי, שמעוני 6, ראשון לציון
51. רון אהרון שגב, בית שאן 42, באר שבע
52. רונית כהן ניסן, דרך המשי 6, גני תקווה
53. שולמית אביטן, חוות אבניר
54. שולמית טפילין, היוגבים 5, ראשון לציון
55. שלמה זילברשטיין, עמיחי פאגלין 9, ת"א
56. שלמה לוסטיג, הלי"ה 23, רעננה
57. נציגי בנקים, ככל שיידרשו (רשימה מוסדית)
58. נציגי חברות סלולר ותקשורת, ככל שיידרשו (רשימה מוסדית)

הודעה לנאשם

ביכולתך לבקש שימונה לך סנגור ציבורי, אם מתקיים בך אחד התנאים לזכאות נאשם לייצוג המנויים בסעיף 18(א) לחוק הסניגוריה הציבורית, תשנ"ו-1995.

הודעה לבית המשפט

בהתאם להוראת סעיף 15א(א) לחוק סדר הדין הפלילי [נוסח משולב] התשמ"ב-1982, המאשימה מודיעה בזאת, כי קיימת אפשרות לפיה יתבקש בית המשפט להטיל על הנאשמים עונש מאסר בפועל, אם יורשעו.

נספחים

נספח א - הקדמת הכנסות

נספח 1.א - משיכות חודש - תיארוך תעודות משלוח/חשבוניות של הזמנות הרבעון העוקב לרבעון

שהסתיים; הצגת השפעה על צד ההכנסות וצד עלות המכר והמלאי

סה"כ השפעה על הרווח	משיכות חודש השפעה (נטו) על צד עלות המכר והמלאי				משיכות חודש השפעה (נטו) על צד ההכנסות				תקופת חברה
	סה"כ	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	סה"כ	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	
		-	-		2,537,037	-	-	2,537,037	Q1/2011
	10,065,813	-	-	10,065,813	10,252,044	-	-	10,252,044	Q2/2011
		-	-		1,412,225	-	-	1,412,225	Q3/2011
		-	-		1,602,253	-	-	1,602,253	Q4/2011
5,737,745	10,065,813	-	-	10,065,813	15,803,558	-	-	15,803,558	סה"כ 2011
		-			5,715,776	-	2,668,227	3,047,549	Q1/2012
	7,017,594	-	3,024,425	3,993,169	8,584,097	-	2,145,256	6,438,841	Q2/2012
		-			(11,296,393)	-	(1,356,913)	(9,939,480)	Q3/2012
		-			7,563,907	-	1,133,019	6,430,888	Q4/2012
3,549,794	7,017,594	-	3,024,425	3,993,169	10,567,388	-	4,589,589	5,977,798	סה"כ 2012
(803,728)	(1,653,069)	568,047	(425,495)	(1,795,621)	(2,456,797)	915,614	(661,631)	(2,710,781)	Q1/2013
(2,831,501)	(5,613,896)	(162,291)	787,912	(6,239,516)	(8,445,397)	(261,002)	1,263,692	(9,448,087)	Q2/2013
345,393	864,308	(43,855)	(1,017,999)	1,926,163	1,209,701	(70,079)	(1,644,852)	2,924,632	Q3/2013
(517,695)	(880,476)	(13,009)	(568,426)	(299,040)	(1,398,171)	(21,236)	(919,336)	(457,598)	Q4/2013
(3,807,533)	(7,283,132)	348,891	(1,224,007)	(6,408,016)	(11,090,665)	563,297	(1,962,127)	(9,691,834)	סה"כ 2013
560,584	970,416	(1,549)	332,871	639,094	1,531,000	(2,528)	538,365	995,164	Q1/2014
(301,866)	(488,104)	260,338	(107,218)	(641,223)	(789,970)	364,160	(171,412)	(982,717)	Q2/2014
360,184	846,859	(209,616)	(185,011)	1,241,487	1,207,044	(320,808)	(295,451)	1,823,302	Q3/2014
384,782	828,334	113,691	177,833	536,809	1,213,116	185,588	281,337	746,191	Q4/2014
1,003,684	2,157,506	162,864	218,474	1,776,167	3,161,190	226,412	352,839	2,581,939	סה"כ 2014
6,483,690	11,957,781	511,755	2,018,892	9,427,134	18,441,471	789,708	2,980,301	14,671,462	סה"כ

נספח 2.א - הכרה בהכנסה בגין הזמנות הרבעון הקודם שעדיין לא סופקו

חשבוניות מראש

חשבוניות מראש				
השפעה (נטו) על צד ההכנסות				
סה"כ	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	תקופה חברה
688,790	-	46,044	642,746	Q1/2013
191,376	58,288	26,689	106,399	Q2/2013
1,200,780	(57,773)	1,134,092	124,461	Q3/2013
5,218,599	202,209	1,088,821	3,927,569	Q4/2013
7,299,545	202,724	2,295,646	4,801,175	סה"כ 2013
(730,184)	(140,492)	(9,592)	(580,100)	Q1/2014
(1,594,143)	-	(953,476)	(640,667)	Q2/2014
(996,960)	63,600	(427,593)	(632,967)	Q3/2014
(10,995)	(60,977)	(27,375)	77,357	Q4/2014
(3,332,282)	(137,869)	(1,418,036)	(1,776,377)	סה"כ 2014
3,967,263	64,855	877,610	3,024,798	סה"כ

עסקאות אספקה ישירה (BTB)

חשבוניות אספקה ישירה - BTB השפעה (נטו) על צד ההכנסות				
סה"כ	סופר קרמיק	ויה ארקדיה	נגב	תקופה חברה
(589,645)	-	-	(589,645)	Q1/2011
405,283	-	-	405,283	Q2/2011
1,827,871	-	-	1,827,871	Q3/2011
528,653	-	-	528,653	Q4/2011
2,172,163	-	-	2,172,163	סה"כ 2011
	-			Q1/2012
2,106,334	-	455,974	1,650,360	Q2/2012
	-			Q3/2012
	-			Q4/2012
2,106,334	-	455,974	1,650,360	סה"כ 2012
-				
(891,799)	328,551	(343,927)	(876,423)	Q1/2013
781,989	(118,211)	699,837	200,363	Q2/2013
190,712	472,546	(114,320)	(167,514)	Q3/2013
(119,970)	(243,397)	104,801	18,626	Q4/2013
(39,068)	439,489	346,391	(824,948)	סה"כ 2013
(1,079,429)	107,749	(339,597)	(847,581)	Q1/2014
294,595	(2,591)	(134,276)	431,462	Q2/2014
(1,296,725)	(40,236)	(109,914)	(1,146,575)	Q3/2014
(243,075)	(241,975)	(37,878)	36,778	Q4/2014
(2,324,634)	(177,053)	(621,665)	(1,525,916)	סה"כ 2014
1,914,795	262,436	180,700	1,471,659	סה"כ

נספח א.3 - הקדמת הכנסה באמצעות "עסקאות מסגרת"

הקדמת הכרה בהכנסות עסקאות מסגרת	
ההכנסות שהוקדמו לשנה	שנה
2,575,626	סה"כ 2011
1,972,247	סה"כ 2012
4,233,903	סה"כ 2013
679,740	Q1/2014
3,312,407	Q2/2014
1,118,339	Q3/2014
(5,697,932)	Q4/2014
(587,446)	סה"כ 2014
8,194,330	סה"כ

נספח ב - חשבוניות פיננסיות כפולות

חשבוניות פיננסיות כפולות השפעה (נטו) על צד ההכנסות			
תקופת חברה	נגב	ויה ארקדיה	סופר קרמיק
Q1/2012	2,475,850	-	-
Q2/2012		-	-
Q3/2012		-	-
Q4/2012		-	-
סה"כ 2012	2,475,850	-	-
Q1/2013	64,869	-	-
Q2/2013	(111,271)	-	-
Q3/2013	(24,479)	584,000	-
Q4/2013	213,202	2,562,242	33,906
סה"כ 2013	142,321	3,146,242	33,906
Q1/2014	3,119,699	8,568,797	1,120,210
Q2/2014	2,613,529	2,407,514	393,860
Q3/2014	(543,513)	(90,808)	-
Q4/2014	(3,149,920)	-	(1,210,013)
סה"כ 2014	2,039,795	10,885,503	304,057
סה"כ	* 4,657,966	14,031,745	337,963

* סכום זה תוקן על ידי רוח"ח המבקרים בדו"ח הכספי השנתי של שנת 2014

בנוסף לתיקון שפורט לעיל, בוצעו זיכויים מרמתיים של חשבוניות פיננסיות כפולות ברבעונים 3 ו- 4 בשנת 2014, בסכומים של למעלה מ-3 מיליון ש"ח בכל רבעון.

נספח ג - הגדלה מלאכותית של ערכי המלאי

רישום מוטעה במלאי - בגין מחסנים ווירטואלים	תקופה
	חברה
2,414,504	Q1/2011
	Q2/2011
	Q3/2011
	Q4/2011
2,414,504	סה"כ 2011
(897,346)	Q1/2012
	Q2/2012
	Q3/2012
	Q4/2012
(897,346)	סה"כ 2012
4,797,797	Q1/2013
5,922,319	Q2/2013
1,503,769	Q3/2013
4,011,687	Q4/2013
16,235,572	סה"כ 2013
(1,267,628)	Q1/2014
608,197	Q2/2014
1,010,533	Q3/2014
(5,521,773)	Q4/2014
(5,170,672)	סה"כ 2014
12,582,060	סה"כ



המחלקה הכלכלית בבית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו

24 יולי 2019

ת"פ 59453-07-19 מדינת ישראל נ'
מוטולה

אישור פתיחת תיק

مصادقة على تسجيل قضية

ניתן אישור כי ביום (נُصادق بهذا بأنه في يوم) 24 יולי 2019 בשעה (الساعة) 09:03 נפתח בבית משפט זה (سجلت في المحكمة قضية تحمل الرقم) ת"פ 59453-07-19 מדינת ישראל נ' מוטולה. אם הנך בעל/ת מוגבלות, תוכל לפנות לבית המשפט בכתב, בבקשה לקבלת התאמות נגישות, לפי הצורך. לקבלת פרטים נוספים הנוגעים לקבלת התאמות נגישות, ניתן לפנות למרכז המידע הטלפוני שמספרו 077-2703333-3852*, www.court.gov.il.
إذا كنت كنت محدود الحركة، يمكنك التوجه خطيا الى المحكمة، بطلب الحصول على ملائمة تسهيل طريقك، بحسب الحاجة. للحصول على تفاصيل إضافية تتعلق بالحصول على ملائمة تسهيل طريقك، يمكن التوجه الى مركز المعلومات الهاتفي 077-2703333, www.court.gov.il

דע לך כי באם תינתן החלטה בתיק על הוצאת צו (מכל סוג שהוא לרבות צו עיכוב יציאה מן הארץ), ויימצא כי מספר הזהות של נשוא הצו לא צוין, או שצוין אך נמצא שהוא שגוי, או שאינו קיים במרשם האוכלוסין – לא ניתן יהיה לבצע את הצו. הנך נדרש להמציא למזכירות בית המשפט בהקדם את פרטי נשוא הצו הנכונים על מנת שתוכל לפעול ליישום ההחלטה השיפוטית. היה ומדובר בזיהוי מסוג "מספר דרכון" יש לציין את שם הגורם בתיק באותיות לועזיות.

פסקי דין והחלטות מתפרסמים באתר האינטרנט של מערכת בתי המשפט בכחובת www.court.gov.il

נספח 5

העתק החלטת בית המשפט

בת"פ 19-07-59453 מיום

7.8.2019

עמ' 71

המחלקה הכלכלית בבית המשפט המחוזי בתל אביב - יפו
ישראל נ' מוטולה ואח'
ת"פ 59453-07-19
סוג עניין:
תאריך פתיחה: 24 יולי 2019
רמת חיסיון: פתוח לציבור

נקבע למתן מענה מפורט ליום 24.9.19
בשעה 10:00.

מדינת ישראל המאשימה:

באמצעות פרקליטות מחוז תל-אביב (מיסוי וכלכלה)

רחוב מנחם בגין 154, תל אביב 6492107

טלפון: 073-3924684, פקס: 073-3736085



- נ ג ד -

1. **אבי בן משה מוטולה** הנאשמים:

יליד 1965, ת"ז 59300533

מרח' יחיעם 13, רמת השרון 4730119

2. **אביהו בן יונתן איבשיץ**

יליד 1962, ת"ז 057522377

מרח' קריניצי 45, רמת-גן 5243312

3. **גלית בת יעקב בן מאיר דורי**

ילידת 1970, ת"ז 024399305

ת"ד 235, מושב ניר משה 8537000

4. **שאול בן אברהם משיח**

יליד 1965, ת"ז 022014211

מרח' ארבבל 120, אלפי מנשה 4485100

5. **ורה בת גרגורי יופה**

ילידת 1976, ת"ז 32329657

מרח' האגוז 5, קריית אונו 5551447

6. **משיח בן בסו דוד**

יליד 1962, ת"ז 016637324

משדי עמק איילון 5/א20, שוהם 6083520

7. **תומר בן יהודה כובאני**

יליד 1971, ת"ז 28468486

מדרך מגדיאל 57, הוד השרון 4534270