

דוח רבעוני של

קרן השתלמות למשפטנים

מרץ 2011

דוח רבעוני של

קרן השתלמות למשפטים

תוכן העניינים

3.....הצהרות בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית.

5.....דוח כספי ליום 31 במרץ 2011.

הצהרה (certification)

אני, יורם שגב, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות למשפטנים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31.3.2011 (להלן: "הדוח").
2. בהתבסס על ידיעתי, הדוח איננו כולל כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בו מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בו, לאור הנסיבות בהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוח.
3. בהתבסס על ידיעתי, הדוחות הכספיים הרבעוניים ומידע כספי אחר הכלול בדוח משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי ואת תוצאות הפעילות של הקרן וכן את השינויים בזכויות העמיתים והתנועה בקרן למועזים ולתקופות המכוסות בדוח.
4. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו אחראים לקביעתם ולקיומם של בקרות ונהלים לגבי הגילוי ולבקרה הפנימית על דיווח כספי של קרן, וכן-
 - (א) קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועזים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לקרן, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה המנהלת בפרט במחלף תקופת ההכנה של הדוח;
 - (ב) קבענו בקרה פנימית על דיווח כספי, או פיקחנו על קביעת בקרה פנימית על דיווח כספי, המיועדת לספק מידע סבירה של ביטחון לגבי מהימנות הדיווח הכספי ולכך שהדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי השבונאות מקובלים ולהוראות הממונה על שוק ההון;
 - (ג) הערכנו את האפקטיביות של הבקרות והנהלים לגבי הגילוי של הקרן והצגנו את מסקנותינו לגבי האפקטיביות של הבקרות והנהלים לגבי הגילוי, לתום התקופה המכוסה בדוח בהתבסס על הערכתנו; וכן-
 - (ד) גילינו בדוח כל שינוי בבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי שאירע ברבעון זה שהשפיע באופן מהותי, או סביר שצפוי להשפיע באופן מהותי, על הבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי הנוגע לקרן. וכן-
5. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו גילינו לרואה החשבון המבקר, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על דיווח כספי הנוגע לקרן:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על דיווח כספי, אשר סביר שצפויים לפגוע ביכולתה של החברה המנהלת לרשום, לעבד, לסכם ולדווח על מידע כספי הנוגע לקרן; וכן-
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, בה מעורבת החנהלה או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי הנוגע לקרן. אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

י. שגב

יורם שגב
מנכ"ל

30 במאי, 2011

תאריך

הצהרה (certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות למשפטנים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31.3.2011 (להלן: "הדוח").
2. בהתבסס על ידיעתי, הדוח איננו כולל כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בו מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בו, לאור הנסיבות בהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוח.
3. בהתבסס על ידיעתי, הדוחות הכספיים הרבעוניים ומידע כספי אחר הכלול בדוח משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המחודות, את המצב הכספי ואת תוצאות הפעילות של הקרן וכן את השינויים בזכויות העמיתים והתנועה בקרן למועדים ולתקופות המכוסות בדוח.
4. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו אחראים לקביעתם ולקיומם של בקורות ונהלים לגבי הגילוי ולבקרה הפנימית על דיווח כספי של קרן, וכן-
 - (א) קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לקרן, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה המנהלת בפרט במחלף תקופת ההכנה של הדוח;
 - (ב) קבענו בקרה פנימית על דיווח כספי, או פיקוחנו על קביעת בקרה פנימית על דיווח כספי, המיועדת לספק מידה סבירה של ביטחון לגבי מחימנות הדיווח הכספי ולכך שהדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים ולהוראות הממונה על שוק ההון;
 - (ג) הערכנו את האפקטיביות של הבקורות והנהלים לגבי הגילוי של הקרן והצגנו את מסקנותינו לגבי האפקטיביות של הבקורות והנהלים לגבי הגילוי, לתום התקופה המכוסה בדוח בהתבסס על הערכתנו; וכן-
 - (ד) גילינו בדוח כל שינוי בבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי שאירע ברבעון זה שהשפיע באופן מהותי, או סביר שצפוי להשפיע באופן מהותי, על הבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי הנוגע לקרן. וכן-
5. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו גילינו לרואה החשבון המבקר, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על דיווח כספי הנוגע לקרן:
 - (א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על דיווח כספי, אשר סביר שצפויים לפגוע ביכולתה של החברה המנהלת לרשום, לעבד, לסכם ולדווח על מידע כספי הנוגע לקרן; וכן-
 - (ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, בה מעורבת ההנהלה או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי הנוגע לקרן.אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

ראובן סווירי
מנחל כספים

30 במאי, 2011
תאריך

קרן השתלמות למשפטנים

דוחות כספיים ביניים ליום

31 במרץ 2011

(בלתי מבוקרים)

קרן השתלמות למשפטנים



דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2011

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

7	דוח סקירה של רואי החשבון
8	מאזנים ביניים
9	דוחות הכנסות והוצאות ביניים
10	דוחות על השינויים בזכויות העמיתים ביניים
11	באורים לדוחות הכספיים ביניים

אביו, בוק, ששתיאל ושות'

רואי חשבון

AVAYO, BOCK, SASTIEL & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

אביו נקי, ר"ח cpa Avayo Jacky,
בוק איתן, ר"ח cpa Bock Eitan,
ששתיאל ניר, ר"ח cpa Sastiel Nir,
צאצקין אנה, ר"ח cpa Tsatskin Anna

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לדירקטוריון של
קרן השתלמות למשפטנים

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קרן השתלמות למשפטנים (להלן "הקרן"), הכולל את המאזן
ביניים ליום 31 במרץ 2011, את הדוח ביניים על החכנסות וההוצאות ואת הדוח ביניים על השינויים
בזכויות העמיתים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.
הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופה ביניים זו בהתאם לתקן
חשבוטאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק
ההון, ביטוח וחסכון.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי
לתקופות ביניים הנערכת ע"י רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים
מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבוטאיים, ומישום נהלי סקירה
אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם
לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו לחשיג ביטחון שניודע לכל העניינים
המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך מכל
הבחינות המחודיות, בהתאם לתקן חשבוטאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים"
ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון.

אביו, בוק, ששתיאל ושות'
אביו, נקי
רואי חשבון

ירושלים, 30 במאי 2011

ירושלים רח' בית הדפוס 22 מיקוד 95483 טל. 02-6540040 פקס. 02-6517729
Jerusalem 22 beit hadfus st. tel. 02-6540040 fax. 02-6517729

תל אביב רח' ריבל 18 מיקוד 67778 טל. 03-6399699 פקס. 03-6399629
Tel aviv 18 rival st. tel. 03-6399699 fax. 03-6399629


E-mail: office@abs-cpa.co.il


מאזנים ביניים

ליום 31 בדצמבר 2010	ליום 31 במרץ		
	2010	2011	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,623	4,406	745	<u>השקעות</u>
9,064	11,693	11,990	<u>מזומנים ושווי מזומנים</u>
11,687	16,099	12,735	מזומנים בבנק
			פקדונות קצרי מועד
			<u>ניירות ערך סחירים</u>
131,359	111,656	127,163	איגרות חוב ממשלתיות
88,322	79,996	91,674	איגרות חוב קונצרניות
122,795	111,884	125,466	מניות וניייע אחרים סחירים
342,476	303,536	344,303	<u>ניירות ערך שאינם סחירים</u>
21,444	24,941	20,761	איגרות חוב קונצרניות
4,059	4,601	4,013	מניות וניייע אחרים בלתי סחירים
25,503	29,542	24,774	<u>פיקדונות והלוואות</u>
23,547	27,153	22,528	פיקדונות בבנקים
1,950	1,879	1,922	הלוואות מבוטחות במשכנתאות
25,497	29,032	24,450	
1,338	246	154	ריבית, דיבידנד וסכומים לקבל
406,501	378,455	406,416	סך כל ההשקעות
321	212	185	<u>חייבים</u>
406,822	378,667	406,601	סך כל הנכסים
406,325	378,515	406,351	זכויות העמיתים
497	152	250	זכאים ויתרות זכות
406,822	378,667	406,601	סה"כ זכויות העמיתים והתחייבויות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.


ראובן סוויירי
מנהל כספים


יורם שגב
מנכ"ל


אסתר מצא רום
יו"ר דירקטוריון

30 במאי 2011
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

דוחות הכנסות והוצאות ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ		
	2010	2011	
	בלתי מבוקר		
מבוקר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(82)	(154)	98	הכנסות (הפסדים) ממזומנים ושווי מזומנים
5,911	1,596	(1,193)	מניירות ערך סחירים
8,399	3,265	1,056	איגרות חוב ממשלתיות
16,028	6,392	(1,286)	איגרות חוב קונצרניות
<u>30,338</u>	<u>11,253</u>	<u>(1,423)</u>	מניות וניירות ערך אחרים
1,632	155	425	מניירות ערך שאינם סחירים
156	(59)	371	אגרות חוב קונצרניות
<u>1,788</u>	<u>96</u>	<u>796</u>	מניירות ערך אחרים
1,307	219	266	מפיקדונות והלוואות
346	234	15	פיקדונות בבנקים
<u>1,653</u>	<u>453</u>	<u>281</u>	הלוואות מבוטחות במשכנתאות
1	1	-	הכנסות אחרות
<u>33,698</u>	<u>11,649</u>	<u>(248)</u>	סך כל ההכנסות (הפסדים)
1,822	433	466	הוצאות
242	27	28	דמי ניהול
105	17	14	עמלות
227	55	58	הוצאות מיסים
			פרמיות ביטוח חיים
<u>2,396</u>	<u>532</u>	<u>566</u>	סך כל ההוצאות
<u>31,302</u>	<u>11,117</u>	<u>(814)</u>	הכנסות (הפסדים) נטו לתקופה

הבאורים המצורפים מחווים חלק בלתי נפרד מדוחות הכספיים ביניים.

דוחות על השינויים בזכויות העמיתים ביניים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	3-ל-חדשים שהסתיימו ביום		זכויות העמיתים לתחילת התקופה <u>הפרשות</u>
	31 במרץ		
	2010	2011	
מבוקר	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
362,779	362,779	406,325	
34,017	8,026	8,170	שכירים - הפרשות מעביד
11,331	2,676	2,723	שכירים - הפרשות עובד
127	-	68	הפרשות אחרות
424	169	-	העברות למסלולים
45,899	10,871	10,961	סך כל ההפרשות
(24,999)	(5,491)	(7,183)	<u>תשלומים</u>
(424)	(169)	-	לעמיתים שכירים
(25,423)	(5,660)	(7,183)	העברות ממסלולים
			סך כל התשלומים
450	193	112	<u>העברת זכויות</u>
(8,682)	(785)	(3,050)	העברת זכויות אל השבונות הקופה
(8,232)	(592)	(2,938)	העברת זכויות מחשבונות הקופה
			העברת זכויות, נטו
12,244	4,619	840	<u>צבירה נטו</u>
31,302	11,117	(814)	הכנסות (הפסדים) נטו
406,325	378,515	406,351	<u>זכויות העמיתים לסוף התקופה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

1. דוחות ביניים אלו נערכו במתכונת מצומצמת לפי אותם כללי חשבוונאות מקובלים שלפיהם נערכו הדוחות המבוקרים של הקרן ליום 31 בדצמבר 2010.
2. ביום 7/5/07 פרסם הממונה על שוק ההון, ביטוח וחסכון חוזר המחיל את הנראות תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים בגופים מוסדיים, החל מיום 1/1/08. ליישום תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של הקרן.
3. הקרן הוקמה בעקבות הסכם קיבוצי בין מדינת ישראל ואיגוד המשפטנים. עמיתי הקרן הם עורכי דין בשירות הציבורי. בנק הפועלים בע"מ משמש לקרן כנאמן כספי ומנהל תפעולי. בהתאם להוראות חוק קופות גמל הושלם ביום 1.1.10 הליך הארגון מחדש ("רה-אורגניזציה") של הקרן. עד להשלמת ההליך הייתה הקרן קופה תאגידיית המכילה יחדיו גם את הקופה וגם את החברה המנהלת. במסגרת הליך הארגון מחדש נעשתה הפרדה חשבונאית, משפטית ורישומית בין החברה המנהלת לקופה ונכסי הקופה נרשמו על שם החברה המנהלת בנאמנות לטובת עמיתי הקופה. בנוסף, החברה המנהלת התחייבה ליטול על עצמה את כל ההתחייבויות של הקופה התאגידיית (החברה טרם הרה אורגניזציה) כלפי עמיתי הקופה וצדדים שלישיים למעט התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד כלפי עובדי החברה. במסגרת הארגון מחדש, נערך תקנון חדש לקופת הגמל ותוקן תקנון החברה לתקנון המתאים לחברה המנהלת. התקנונים אושרו על ידי משרד האוצר ותקנון החברה המנהלת אושר על ידי רשם החברות.