

קרן השתלמות למשפטנים

דוחות כספיים ביניים

ליום 31 במרס 2010

(בלתי מבוקרים)

קרן השתלמות למשפטנים

דוחות כספיים ביניים בלתי מבוקרים

ליום 31 במרס 2010

דף

תוכן העניינים

3	דוח סקירה של רואי החשבון
4	מאזן ביניים
5	דוח ביניים על הכנסות והוצאות
6	דוח ביניים על שינויים בזכויות העמיתים
7	באורים לדוחות הכספיים ביניים

אביו ג'ק, רואי חשבון
Bock Eitan, cpa
ששתיאל ניר, רואי חשבון
Sastiel Nir, cpa
שער ירון, רואי חשבון
Shaar Yaron, cpa
צאצקין אנה, רואי חשבון
Tsatskin Anna, cpa

אביו, בוק, ששתיאל ושות'

רואי חשבון

AVAYO, BOCK, SASTIEL & CO.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לדירקטוריון של קרן השתלמות למשפטיים

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קרן השתלמות למשפטיים (להלן "הקרן"), הכולל את מאזן ביניים ליום 31 במרס 2010, את הדוח ביניים על הכנסות והוצאות ואת הדוח ביניים על שינויים בזכויות עמיתים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופה ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון.

נתוני השוואה לדוחות הכספיים בוקרו ונסקרו על ידי רואי חשבון אחרים.

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 היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים 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 המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון.

אביו, בוק, ששתיאל ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 30 במאי 2010

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

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

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

קרן השתלמות למשפטיים

מאזן ביניים

באלפי ₪

31 בדצמבר	31 במרס	
2009	2009	2010
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)	

נכסים

השקעות

מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ופקדונות קצרי מועד בבנקים

22,612	27,425	16,099
22,612	27,425	16,099

ניירות ערך סחירים

איגרות חוב ממשלתיות

איגרות חוב קונצרניות

מניות וניירות ערך אחרים

103,081	81,607	111,656
78,075	70,353	79,996
96,571	60,418	111,884
277,727	212,378	303,536

ניירות ערך בלתי סחירים

איגרות חוב קונצרניות

מניות וניירות ערך אחרים

26,122	28,359	24,941
6,233	5,530	4,601
32,355	33,889	29,542

פקדונות והלוואות

פקדונות בבנקים

הלוואות לאחרים

28,267	30,774	27,153
1,645	1,669	1,879
29,912	32,443	29,032

ריבית, דיבידנד וסכומים אחרים לקבל

536	130	246
-----	-----	-----

סך כל ההשקעות

363,142	306,265	378,455
---------	---------	---------

חייבים

131	271	212
-----	-----	-----

סך כל הנכסים

363,273	306,536	378,667
---------	---------	---------

זכויות עמיתים והתחייבויות

זכויות העמיתים

זכאים ויתרות זכות

הון המניות

362,779	306,049	378,515
494	487	152
-	-	-

סך כל זכויות עמיתים והתחייבויות

363,273	306,536	378,667
---------	---------	---------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים הביניים.

רו"ח ראובן סווירי
מנהל כספים

יורם שגב
מנהל כללי

גב' אסתי מצא-רום
יו"ר הדיקטוריון

שמות החותמים
תפקיד תואר
חתימה

תאריך אישור הדוחות הכספיים

קרן השתלמות למשפטינים

דוח ביניים על הכנסות והוצאות

באלפי ₪

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ב-31 בדצמבר</u>	<u>לשלושת החודשים שהסתיימו ביום</u> <u>31 במרס</u>		
	2009	2010	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
305	619	(154)	<u>הכנסות</u> ממזומנים ושוי מזומנים
4,416	3,269	1,596	<u>מניירות ערך סחירים</u> איגרות חוב ממשלטיות
17,306	8,051	3,265	איגרות חוב קונצרניות
37,439	6,375	6,392	מניות וניירות ערך אחרים
59,161	17,695	11,253	
6,274	2,460	155	<u>מניירות ערך שאינם סחירים</u> איגרות חוב קונצרניות
327	236	(59)	מניות ומניירות ערך אחרים
6,601	2,696	96	
4,189	1,766	219	<u>מפקדונות והלוואות</u> פקדונות באוצר, בבנקים ובמוסדות כספיים
514	215	234	הלוואות לעמיתים ולאחרים
4,703	1,981	453	
42	42	1	הכנסות אחרות
70,812	23,033	11,649	סך כל ההכנסות
1,574	342	433	<u>הוצאות</u> דמי ניהול
103	32	27	עמלות
215	53	55	פרמיות ביטוח חיים
79	16	17	מיסים ואחרות
1,971	443	532	סך כל ההוצאות
68,841	22,590	11,117	הכנסות נטו לתקופת הדוח

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים הביניים.

קרן השתלמות למשפטנים

דוח ביניים על השינויים בזכויות העמיתים

באלפי ₪

לשנה שהסתימה ב-31 בדצמבר	לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס		
	2009	2010	
(מבוקר)	(בלתי מבוקר)		
282,391	282,391	362,779	זכויות העמיתים ליום 1 בינואר של התקופה
			הפרשות
32,017	7,506	8,026	שכירים- הפרשות מעביד
10,707	2,511	2,676	שכירים- הפרשות עובד
165	-	-	הפרשות אחרות
5,602	-	169	העברות למסלולים
48,491	10,017	10,871	סך כל ההפרשות
			תשלומים לעמיתים
20,504	5,092	5,491	לעמיתים שכירים
5,602	-	169	העברות ממסלולים
26,106	5,092	5,660	סך כל התשלומים
243	107	193	העברת זכויות אל הקופה
(11,081)	(3,964)	(785)	העברת זכויות מהקופה
(10,838)	(3,857)	(592)	העברת זכויות נטו
11,547	1,068	4,619	צבירה, נטו
68,841	22,590	11,117	הכנסות נטו
362,779	306,049	378,515	זכויות העמיתים לסוף תקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים הביניים.

קרן השתלמות למשפטיים

ביאורים לדוחות כספיים ביניים

ביאור 1- כללי

- א. דוחות ביניים אלו נערכו במתכונת מצומצמת לפי אותם כללי חשבונאות מקובלים שלפיהם נערכו הדוחות המבוקרים של הקרן ליום 31 בדצמבר 2009.
- ב. ביום 7/5/07 פרסם הממונה על שוק ההון, ביטוח וחיסכון חוזר המחיל את הוראות תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים בגופים מוסדיים, החל מיום 1/1/08. ליישום תקני הדיווח הכספי הבינלאומיים אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של הקרן.
- ג. הקרן הוקמה בעקבות הסכם קיבוצי בין מדינת ישראל ואיגוד המשפטיים. עמית הקרן הם עורכי דין בשרות 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 תאגידית 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 התאגידית (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.