

דוח רבעוני של חברה מנהלת של קופת גמל

יוני 2015

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטים בע"מ

תוכן עניינים

עמ'

3	א. דוח הדירקטוריון ליום 30 ביוני 2015
15	ב. הצהרות
18	ג. דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2015

דוח הדירקטוריון

ליום 30 ביוני 2015

תוכן

- א. מאפיינים כלליים של החברה המנהלת 5
- ב. תיאור המצב הכספי של הקופה בניהול החברה המנהלת 6
- ג. מצב עסקי החברה המנהלת 7
- ד. שינויים מהותיים והוראות חקיקה 9
- ה. גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים ביניים 12
- ו. גילוי לבקורות ונהלים 13

א. מאפיינים כלליים של החברה המנהלת

1. כללי

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה כחברה ממשלתית וכקופת גמל תאגידית בחודש אוקטובר 1971 בעקבות הסכם קיבוצי בין מדינת ישראל ואיגוד המשפטנים שבהסתדרות.

החברה מנהלת את קרן ההשתלמות למשפטנים (להלן: "הקרן"). הקרן מיועדת לעורכי דין שכירים, בכפוף לאמור בתקנון הקרן. בנק הפועלים בע"מ מעניק לקרן שירותי תפעול הכוללים ניהול חשבונות הקרן וחשבונות העמיתים לפי תקנון הקרן, הוראות החברה, הדירקטוריון והוועדות, ובכפוף להוראות כל דין.

2. פירוט בעלי המניות של החברה המנהלת

<u>בעל המניות</u>	<u>סוג מניות</u>	<u>אחוז בזכויות הצבעה</u>
מדינת ישראל	מנית הנהלה א' + מנית הכרעה	50% (*)
איגוד המשפטנים	מנית הנהלה ב'	50%
חמישה יחידים (**)	מניות רגילות	0%
		100%

(*) מנית הכרעה נרכשה ע"י מדינת ישראל והיא מוחזקת בידי מי שמכהן כשר העבודה.

(**) בשם איגוד המשפטנים, נרשמו ראשי איגוד המשפטנים במועד הקמת קרן ההשתלמות.

3. האישורים שיש לקופות המנהלות ע"י החברה המנהלת

הקרן אושרה כקרן השתלמות ענפית לשכירים. האישור חל על כספים המשולמים לקופה בהתאם לשיעורים ולתנאים הקבועים בתקנה 19 לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד-1964. מספר אישור המסלולים הוא:

מסלול כללי- 292

מסלול מנייתי- 1454

מסלול ללא מניות- 1455

תוקף אישור קופת הגמל הינו עד ליום 31 בדצמבר 2015 (מתחדש מעת לעת).

ב. תיאור המצב הכספי של הקופה בניהול החברה המנהלת

1. מספר חשבונות העמיתים המנוהלים על ידי החברה המנהלת

מספר חשבונות העמיתים ל- 30/06/2015:

מס' חשבונות שכירים	מסלול
4,307	מסלול כללי
28	מסלול מנייתי
33	מסלול ללא מניות
4,368	סה"כ חשבונות מנוהלים

2. היקף הנכסים המנוהלים על ידי החברה המנהלת

שיעור הגידול (קיטון)	היקף נכסים 12/2014	היקף נכסים 06/2015	מסלול
אחוזים	אלפי ש"ח		
1.11%	465,527	470,681	מסלול כללי
1.11%	2,895	2,927	מסלול מנייתי
-23.19%	6,463	4,964	מסלול ללא מניות
0.78%	474,885	478,572	סה"כ נכסים מנוהלים

3. תשואת הקופה שבניהול החברה המנהלת

א. המסלול הכללי השיג בתקופת הדוח (ינואר- יוני) תשואה חיובית בשיעור של 2.01%.

ב. המסלול המנייתי השיג בתקופת הדוח (ינואר- יוני) תשואה חיובית בשיעור של 3.75%.

ג. המסלול ללא מניות השיג בתקופת הדוח (ינואר- יוני) תשואה חיובית בשיעור של 0.38%.

4. הפקדות ומשיכות (בערכים נומינליים)

בתקופה ינואר- יוני 2015, הופקדו בקרן 23,888 אלפי ש"ח ונמשכו ממנה 13,050 אלפי ש"ח. העברות נטו מהקרן (העברות מהקרן בניכוי העברות אל הקרן) הסתכמו לסך 15,446 אלפי ש"ח.

ג. מצב עסקי החברה המנהלת

1. מצב עסקי החברה

לחברה אין פעילות אחרת מלבד ניהול קרן השתלמות למשפטנים. נכסיה כוללים מזומנים וסעיפי חייבים בלבד. התחייבויותיה הן לנותני השירותים לקרן.

2. אירועים מהותיים בתקופת הדוח

בתקופת הדוח, לא אירעו אירועים מהותיים המצריכים התייחסות בדוח דירקטוריון.

3. פעילות ההשקעות של הקופה ברבעון השני של השנה

מסלול כללי

הקופה מנוהלת בהתאם למדיניות ההשקעות הנקבעת ע"י הדירקטוריון וועדת ההשקעות.

במהלך הרבעון, במסגרת הפעילות נרכשו מניות בארץ בהיקף של כ- 2.85 מיליוני ₪ ונמכרו מניות בארץ בהיקף של כ- 2.176 מ' ₪. כמו כן נרכשו מניות ותעודות סל בחו"ל בהיקף של כ- 5.156 מ' ₪ ונמכרו מניות ותעודות סל בחו"ל בהיקף של כ- 9.55 מ' ₪. במסגרת הפעילות באפיק הקונצרני, נרכשו אג"ח קונצרניות צמודות מדד בהיקף של כ- 6.1 מ' ₪, אג"ח קונצרניות שקליות בהיקף של 2.888 מ' ₪. מנגד, נמכרו אג"ח קונצרניות צמודות בהיקף של כ- 1.194 מ' ₪. במסגרת הפעילות באפיק הממשלתי נקנו אג"ח ממשלתיות צמודות מדד בהיקף של כ- 11.527 מ' ₪ ואג"ח ממשלתיות שקליות בהיקף של 11.98 מ' ₪. מנגד, נמכרו אג"ח ממשלתיות צמודות בהיקף של 6.735 מ' ₪ ואג"ח ממשלתיות שקליות בהיקף של 15.278 מ' ₪.

מסלול משפטנים אג"ח ללא מניות

הקופה מנוהלת בהתאם למדיניות ההשקעות הנקבעת ע"י הדירקטוריון וועדת ההשקעות.

במסגרת הפעילות באפיק הקונצרני, נרכשו אג"ח קונצרניות צמודות מדד בהיקף של כ- 140 א' ₪, ומנגד נמכרו אג"ח קונצרניות צמודות בהיקף של כ- 112 א' ₪. כמו כן נמכרו אג"ח קונצרניות שקליות בהיקף של כ- 74 א' ₪. במסגרת הפעילות באפיק הממשלתי נקנו אג"ח ממשלתיות צמודות מדד בהיקף של כ- 240 א' ₪, נמכרו אג"ח ממשלתיות צמודות בהיקף של 470 א' ₪ ונמכרו אג"ח ממשלתיות שקליות בהיקף של 719.7 א' ₪.

מסלול משפטיים מניות

הקופה מנוהלת בהתאם למדיניות ההשקעות הנקבעת ע"י הדירקטוריון וועדת ההשקעות.

במהלך הרבעון, שמרה הקרן על רמת חשיפה גבוהה למניות. ברבעון זה, החשיפה הממוצעת למניות עמדה על כ-90%. מהלך זה נעשה בתיאום עם הפקדות ומשיכות העמיתים ומטרתו לשמר שיעור חשיפה זה לאפיק המניות. במסגרת הפעילות נרכשו מניות בארץ בהיקף של כ- 53.9 א' ₪ ונמכרו מניות בארץ בהיקף של כ- 44.4 א' ₪. כמו כן נרכשו מניות ותעודות סל בחו"ל בהיקף של כ- 211 א' ₪ ונמכרו מניות ותעודות סל בחו"ל בהיקף של כ- 225.3 א' ₪.

4. שינוי במדיניות ההשקעה

מדיניות ההשקעות הצפויה של הקופה מפורסמת באתר האינטרנט.

5. נתונים ושינויים בדוחות

להלן תמצית הדוח רווח והפסד של החברה:

<u>ל- 6 חודשים שהסתיימו ביום</u>		
<u>30 ביוני</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>בלתי מבוקר</u>		
956	974	הכנסות מדמי ניהול מקרן השתלמות
956	974	סך כל ההכנסות
956	974	הוצאות הנהלה וכלליות
956	974	סך כל ההוצאות
-	-	רווח לתקופה

6. אירועים מהותיים לאחר תאריך המאזן

א. בסוף חודש יוני 2015 הותאמו מסלולי ההשקעה של החברה להוראות החדשות של הממונה על שוק ההון בעניין מסלולי השקעה בקופת גמל. בעקבות כך, בחודש יולי 2015 עודכנה הצהרת מדיניות ההשקעה הצפויה של מסלולי ההשקעה "משפטיים מניות" ו"משפטיים אג"ח ללא מניות" באופן הבא: לעניין מסלול ההשקעה "משפטיים מניות" - נכסי המסלול יהיו חשופים למניות בשיעור שלא יפחת מ- 75% ולא יעלה

על 120% מנכסי המסלול; לעניין מסלול ההשקעה "משפטנים אג"ח ללא מניות" - חשיפה לנכסי אג"ח תהיה בשיעור שלא יפחת מ- 75% ולא יעלה על 100% מנכסי המסלול והחשיפה למניות תהיה בשיעור של 0% מנכסי המסלול.

ב. לאחר תאריך הדוחות הכספיים, הוגשה דרישה לתשלום על ידי צד קשור בסך של כ- 100 אלף ש"ח בגין השתתפות בעלויות שירותי מזכירות שניתנו על ידי הצד הקשור עד לסוף נובמבר 2013, החברה בוחנת את הדרישה הכספית.

ד. שינויים מהותיים והוראות חקיקה

להלן סקירת עיקרי חוזרי אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר, וכן הוראות חקיקה ותקנה, אשר פורסמו במהלך הרבעון השני לשנת 2015:

1. חוזרי אגף שוק ההון

1.1. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-14 ברמת הנכס הבודד – ביום 1 באפריל 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-14 בנושא דיווח רשימת נכסי תיק ההשקעות של קופות גמל המנוהל בידי החברה המנהלת וכן נכסי הנוסטרו ברמת הנכס הבודד, המעדכן ומאחד את הוראות הדיווח לממונה על שוק ההון בנוגע לרשימת נכסים רבעונית של גופים מוסדיים ברמת נכס בודד.

1.2. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-15 בקרה פנימית על דיווח כספי - הצהרות, דוחות וגילויים, ואחריות ההנהלה על הבקרה הפנימית על דיווח כספי – תיקונים – ביום 1 באפריל 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-15 העורך שני תיקונים בנושא הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי. התיקון האחד, המתקן את חוזר גופים מוסדיים 2010-9-7, עניינו דחיית מועד הגשת דוח הנהלה על הדיווחים הנלווים ל-15 ביוני של השנה העוקבת. התיקון השני, המתקן את חוזר גופים מוסדיים 2009-9-10, עניינו דחיית מועד צירוף הצהרות ההנהלה על הבקרה הפנימית בנוגע לדוח לעמית לסוף מרץ 2016, בגין הדוח השנתי לעמית לשנת 2015.

1.3. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-16 דיווח לממונה על שיעורי דמי ניהול במוצרי חיסכון פנסיוני – ביום 14 באפריל 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-16, הקובע מנגנון דיווח של גופים מוסדיים לממונה אודות דמי הניהול המרביים עבור מצטרפים חדשים לקופות גמל לצורך הצגתם במחשבון דמי ניהול, אשר יאפשר לחוסכים להשוות בין שיעורי דמי הניהול המוצעים

למצטרפים חדשים למוצרי החיסכון הפנסיוני השונים. החוזר קובע בנוסף כי גוף מוסדי לא יגבה ממצטרפים חדשים דמי ניהול העולים על אלה שדיווח לממונה. ביחס לקופה ענפית, ידווח שיעור דמי הניהול שנגבו בשנה הקודמת האחרונה.

1.4. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-18 מבנה אחיד להעברת מידע ונתונים בשוק החיסכון הפנסיוני - ביום 6 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-18 בנושא מבנה אחיד להעברת מידע ונתונים בשוק החיסכון הפנסיוני, המבטל והמחליף את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-10 מחודש פברואר באותו נושא. יצוין כי החוזר, אשר עבר תיקונים רבים בשנים האחרונות, מסדיר את המבנה האחיד לצורך העברת מידע בין גופים מוסדיים, בעלי הרישיון וגורמים נוספים בתחום החיסכון הפנסיוני. בהמשך לחוזר זה, פרסמה הממונה על שוק ההון שני מכתבים למנהלי הגופים המוסדיים בנושא חוזר זה (שה-2015-17046 מיום ביום 18 במאי 2015 ושה-2015-21659 מיום 30 ביוני 2015).

1.5. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-19 דיווח לממונה אודות הסדרי חוב בהם נטל חלק גוף מוסדי - ביום 10 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-19 בנושא דיווח לממונה אודות הסדרי חוב בהם נטל חלק גוף מוסדי. החוזר מקים חובת דיווח חדשה לממונה, באופן מצטבר, אודות הסדרי חוב שבמסגרתם בוצע שינוי בתנאי החוב המקוריים, במבנה שבמתכונת הקבועה בחוזר.

1.6. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-20 תיקון הוראות החוזר המאוחד - פרק 4 - ניהול נכסי השקעה (כללים למתן אשראי על ידי גופים מוסדיים) - ביום 10 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-20, במסגרתו נקבעו מגבלות השקעה נוספות בתחום האשראי בכלל ובתחום ההלוואות המותאמות בפרט. כך למשל, החוזר מטיל על משקיע מוסדי לקבוע במדיניות האשראי שלו מגבלות פנימיות למתן אשראי ללווים, להגדיר מקרים שבהם רשאי גוף מוסדי להסתמך על ערבות שנתקבלה ועוד.

1.7. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-21 תיקון הוראות החוזר המאוחד - פרק 4 - ניהול נכסי השקעה (הלוואה מתואמת לתאגיד ולבעל שליטה בתאגיד שהיו בקשיים) - ביום 10 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-21 הקובע התנאים החלים על גופים מוסדיים בעת מתן הלוואות

מותאמות לתאגיד אשר הוא או בעל השליטה בו היו בקשיים בשנים שקדמו למתן ההלוואה.

1.8. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-22 הלוואות ממונפות - ביום 10 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-22, אשר מטרתו לקבוע הוראות לעניין חובות ועדת השקעות טרם מתן הלוואות מותאמות שניתנו לצורך רכישת שליטה בתאגיד, הלוואות מותאמות שניתנו לצורך תשלום דיבידנד או הלוואות מותאמות שהבטוחה העיקרית בגינן היא מניות שמקנות שליטה בתאגיד ונושאי דיווח לוועדה אודות הלוואות כאמור שנתן גוף מוסדי.

1.9. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-23 תיקון הוראות החוזר המאוחד - פרק 4 - ניהול נכסי השקעה (תנאים להשתתפות בעסקת קונסורציום) - ביום 11 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-23, אשר מוסיף הוראות נוספות על אלה הקבועות כיום בעניין השתתפות של גוף מוסדי בעסקת קונסורציום. הוראות אלה מתייחסות לדרישות מינימום שעל הדירקטוריון לקבוע לעסקת קונסורציום, לתוכן הגילוי שגוף מוסדי צריך לדרוש מארגן העסקה ולתפקידי מארגן העסקה.

1.10. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-24 תיקון הוראות החוזר המאוחד - פרק 4 - ניהול נכסי השקעה (החזקה מעל עשרים אחוזים באמצעי שליטה של תאגיד) - ביום 11 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-24, אשר קובע תנאים להמשך החזקה בידי משקיע מוסדי של אמצעי שליטה בתאגיד לווה, אשר הוקנו כתוצאה ממימוש אמצעי שליטה שהיו ערובה לחיוב. מבין תנאים אלה ניתן למנות העברת המניות העודפות לנאמן, מסירת דיווח לממונה ומכירת המניות העודפות בתוך תקופה שיקבע הממונה.

1.11. מסמך כללי המערכת - שירותי ניסוי ותמיכה (אינטגרציה) שירותים ללא תשלום - ביום 14 במאי 2015 פרסמה חברת סוויפטנס בע"מ, המפעילה את המסלקה הפנסיונית, מסמך בנוגע לשירותי ניסוי ותמיכה שתספק סוויפטנס בהתארגנות להחלת ממשקים חדשים ולבדיקת ממשקים קיימים עקב עדכונים במערכות המחשב אצל הגוף המוסדי או עקב עדכון ממשקים.

1.12. חוזר סוכנים ויועצים 2015-10-2 חובת שימוש במערכת סליקה פנסיונית מרכזית - ביום 28 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר סוכנים ויועצים 2015-10-2 בנושא חובת שימוש במסלקה הפנסיונית, הקובע מי הגורמים אשר

חלה עליהם חובת התחברות למסלקה הפנסיונית, מי יישא בעלויות ההתחברות ובדמי השימוש וכן אלו פעולות יבוצעו באמצעות המסלקה. יצוין כי חוזר זה מבטל ומחליף חוזר קודם משנת 2013 (חוזר גופים מוסדיים חוזר 2013-9-18).

1.13. חוזר סוכנים ויועצים 2015-10-3 תשלום עבור שימוש במערכת סליקה פנסיונית - ביום 28 במאי 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר סוכנים ויועצים 2015-10-3 בנושא תשלום עבור שימוש במסלקה, אשר קובע את גובה ואופן התשלום של גוף מוסדי בגין שימוש במסלקה וכן את גובה ואופן התשלום של משתמש שאינו גוף מוסדי.

1.14. חוזר גופים מוסדיים 2015-9-25 דוח שנתי על ישום הוראות הדין על ידי גופים מוסדיים - תיקון - ביום 14 ביוני 2015 פרסמה הממונה על שוק ההון את חוזר גופים מוסדיים 2015-9-25 בנושא דוח שנתי על ישום הוראות הדין על ידי גופים מוסדיים, אשר מתקן את חוזר גופים מוסדיים 2013-9-12 באות נושא ומוסיף חובת דיווח בנושאים בתחום הביקורת הפנימית, תכנית ציות, אכיפה פנימית והלבנת הון.

1.15. מסמך כללי המערכת - אופן יישום ותהליך עבודה בבקשה לביצוע פעולה - ביום 21 ביוני 2015 פרסמה חברת סוויפטס בע"מ מסמך כללי מערכת בנושא אופן יישום ותהליך עבודה בבקשה לביצוע פעולה, שבו נקבע כי החל מחודש נובמבר 2015 תתאפשר למפיץ (בשם חוסך) פעולה של העברת מסמך או קבוצת מסמכים, המשמשים הוראה או אסמכתא לביצוע פעולה מבוקשת בגוף מוסדי מסוים, באמצעות מערכת המסלקה הפנסיונית.

ה. גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים ביניים

1. דירקטוריון החברה הוא הארגון המופקד על דיון בדוחות הכספיים ואישורם.
2. מנהל הכספים בחברה מופקד על בקרת העל בהליך אישור הדוחות הכספיים ביניים, ופועל במסגרת הבקורות אשר עוצבו בחברה.
3. ועדת הביקורת דנה בדוחות הכספיים בשיבתה כוועדת מאזן. ליו"ר הוועדה התמנה רו"ח יחיאל חדד.
4. במסגרת הליך אישור הדוחות הכספיים של החברה, הועברו לעיונם של חברי הוועדה והדירקטוריון טיוטות של הדוחות הכספיים, דוח הדירקטוריון ודוח השוואה תקציבית, מספר ימים לפני מועד הישיבה הקבועה לדיון בוועדה.

5. המלצות הוועדה לאישור הדוחות הכספיים יושמו וגובשו לאחר בחינה של הנושאים הבאים:

- א. הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי ודיון בנושא אפקטיביות הבקרה;
- ב. שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים;
- ג. המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים מהותיים של החברה.

6. המלצות הוועדה בצירוף הדוחות הכספיים, הועברו לחברי הדירקטוריון קודם לשיבת הדירקטוריון.

1. גילוי לבקורות ונהלים

כחלק מפעילות החברה לזיהוי החשבונות והתהליכים העסקיים המהותיים ועל פי ההערכה המעודכנת שנערכה בחברה הובהר כי יש לקבל מהגוף המתפעל (בנק הפועלים) וממנהל ההשקעות (פסגות), המבצעים למעשה את ליבת העבודה של הקופה דיווח לגבי הבקורות המבוצעות אצלם בקשר להפקת הדוחות האמורים, מאחר והיא אינה יכולה בפועל לבצע תיעוד מפורט לתהליכים המורכבים המתבצעים אצל המתפעלים החיצוניים ולהעריך את מידת יעילות הבקורות וניתוח הפערים הקיימים באופן יעיל ומהימן. כן מבצעת החברה בקורות על התהליכים המבוצעים אצלה.

בתאריך 22 בפברואר 2015 התקבל דוח על יישום ואפקטיביות הבקורות בתפעול קופות גמל (ISAE No. 3402 TYPE II) מפסגות. הדוח כלל חוות דעת של משרד רו"ח BDO זיו האפט שהתייחסה לתיאור הבקורות, עיצובן ואפקטיביות הבקורות בתקופה שבין 1/1/2014 ועד ל-31/12/2014.

בתאריך 1 למרץ 2015 התקבל דוח על יישום הבקורות בתפעול קופות גמל ובחינת אפקטיביות הבקורות (ISAE No. 3402 TYPE II) מבנק הפועלים. הדוח כלל חוות דעת של משרד רו"ח KPMG סומך חייקין ליעדי הבקרה, הבקורות המיוחסות והערכת אפקטיביות הבקורות ליום 31/12/2014. עוד צוין כי בחינת אפקטיביות הבקורות הייתה בתקופה שבין 1/1/2014 ועד ל-31/12/2014.

בשנת 2014 בוצעו מבדקים על התהליכים הקשורים בדיווחים הכספיים ועל התהליכים התומכים בדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ובוצעו שיפורים והתאמות בבקורות עד למועד פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2014 באופן המאפשר להעריך את אפקטיביות הבקורות.

אחריות ההנהלה על הבקרה הפנימית על דיווחים כספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים המוגשים לממונה או המפורסמים לציבור הרחב (לרבות באמצעות אתר האינטרנט של הגוף המוסדי) (SOX 404)

בהתאם לחוזר גופים מוסדיים 2009-9-10 ועדכון על ידי חוזר 2010-9-6 הקופה מיישמת את דרישות סעיף 404 של ה- Sox Act לעניין דיווחים כספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים (להלן – דוחות נלווים) על ידי גוף מוסדי.

בתאריך 11 ביוני 2015 דיווחה החברה לאגף שוק ההון ביטוח וחסכון כי החברה המנהלת העריכה את אפקטיביות הבקרה הפנימית של החברה המנהלת על הדיווחים הכספיים הנגזרים מהדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014, זאת בהתחשב בהיקפה, כמפורט בחוזר גופים מוסדיים לעניין בקרה פנימית על דיווח כספי – הצהרות דוחות וגילויים.

הערכת בקורות ונהלים לגבי הגילוי

הנהלת החברה, בשיתוף עם המנכ"ל ומנהל הכספים של החברה המנהלת, העריכו לתום התקופה המכוסה בדוח זה, את האפקטיביות של הבקורות ונהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת. על בסיס הערכה זו, מנכ"ל החברה ומנהל הכספים הסיקו כי לתום תקופה זו הבקורות ונהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת הנן אפקטיביות על מנת לרשום, לעבד, לסכם ולדווח על המידע שהחברה המנהלת נדרשת לגלות בדוח הרבעוני בהתאם להוראות הדין והוראות הדיווח שקבע הממונה על שוק ההון ביטוח וחסכון ובמועד שנקבע בהוראות אלו.

בקרה פנימית על דיווח כספי

במהלך התקופה המכוסה המסתיימת ביום 30 ביוני 2015 לא אירע כל שינוי בבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי אשר השפיע באופן מהותי, או סביר שצפוי להשפיע באופן מהותי, על הבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי.

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

דוח של הדירקטוריון וההנהלה בדבר הבקרה הפנימית על דיווח כספי לפי
תקנות החברות הממשלתיות (דוחות נוספים בדבר אפקטיביות הבקרה
הפנימית על דיווח כספי), התשס"ח – 2007

ברבעון האחרון לתקופה המסתיימת ביום 30/6/2015 לא חלו שינויים שהשפיעו באופן מהותי
או העשויים להשפיע באופן מהותי על הבקרה הפנימית על דיווח כספי בחברה.

 _____ עו"ד טובה פינטו, יו"ר דירקטוריון	_____ 20/08/2015 תאריך
 _____ עו"ד תמיר סלע, מנכ"ל החברה	_____ 20/08/2015 תאריך
 _____ רו"ח ראובן סווירי, מנהל כספים	_____ 20/08/2015 תאריך

הצהרה (Certification)

אני, תמיר סלע, מצהיר כי

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטים (להלן: "החברה המנהלת") לרבעון שהסתיים ביום 30/06/2015 (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, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה המנהלת למועדים ולתקופות המכוסים בדוח.
 4. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו אחראים לקביעתם ולקיומם של בקורות ונהלים לגבי הגילוי ולבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה המנהלת; וכן-
 - א. קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה המנהלת מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה המנהלת, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוח;
 - ב. קבענו בקרה פנימית על דיווח כספי, או פיקחנו על קביעת בקרה פנימית על דיווח כספי, המיועדת לספק מידה סבירה של ביטחון לגבי מהימנות הדיווח הכספי ולכך שהדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ולהוראות הממונה על שוק ההון;
 - ג. הערכנו את האפקטיביות של הבקורות והנהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת 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. וכן-
 5. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו גילינו לרואה החשבון המבקר, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון של החברה המנהלת, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על דיווח כספי:
 - 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; 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.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

עו"ד תמיר סלע
מנכ"ל

20 באוגוסט, 2015

תאריך

הצהרה (Certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטים (להלן: "החברה המנהלת") לרבעון שהסתיים ביום 30/06/2015 (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, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה המנהלת למועדים ולתקופות המכוסים בדוח.
4. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו אחראים לקביעתם ולקיומם של בקורות ונהלים לגבי הגילוי ולבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה המנהלת; וכן-
 - א. קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה המנהלת מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה המנהלת, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוח;
 - ב. קבענו בקרה פנימית על דיווח כספי, או פיקחנו על קביעת בקרה פנימית על דיווח כספי, המיועדת לספק מידה סבירה של ביטחון לגבי מהימנות הדיווח הכספי ולכך שהדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ולהוראות הממונה על שוק ההון;
 - ג. הערכנו את האפקטיביות של הבקורות ונהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת והצגנו את מסקנותינו לגבי האפקטיביות של הבקורות ונהלים 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. וכן-
5. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו גילינו לרואה החשבון המבקר, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון של החברה המנהלת, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על דיווח כספי:
 - 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; 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.אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

ר"ח ראובן סווירי
מנהל כספים

20 באוגוסט, 2015
תאריך

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

דוחות כספיים ביניים

ליום 30 ביוני 2015

(בלתי מבוקרים)

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2015

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

20	דוח סקירה של רואי החשבון
21-23	הצהרות
24	דוחות ביניים על המצב הכספי
25	תמצית דוחות ביניים רווח והפסד
26-30	באורים לדוחות הכספיים ביניים

**דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ (להלן – "החברה"), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2015 ואת תמצית הדוחות הביניים על רווח והפסד לתקופות של שישה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכת ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". 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 חוות 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 IAS34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון.

אביו, בוק, ששתיאל ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 20 באוגוסט 2015

ירושלים רח' בית הרפוס 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
www.abs-cpa.co.il

הצהרת יו"ר דירקטוריון

בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דו"ח נוסף בדבר הפעולות שנקטו והמצגים שניתנו להבטחת הדו"חות הכספיים ודו"ח הדירקטוריון) התשס"ה-2005, אני, טובה פינטו, מצהירה כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטים בע"מ (להלן - החברה) לרבעון השני של שנת 2015 (שניהם יחד להלן - הדוחות).
 2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
 3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי והשינויים בזכויות העמיתים לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
 4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראית לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
 5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי;
(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.


יו"ר הדירקטוריון, ע"ד טובה פינטו

20 באוגוסט, 2015
תאריך

הצהרת מנכ"ל

בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דו"ח נוסף בדבר הפעולות שנקטו והמצגים שניתנו להבטחת הדו"חות הכספיים ודו"ח הדירקטוריון) התשס"ה-2005, אני, תמיר סלע, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטים בע"מ (להלן - החברה) לרבעון השני של שנת 2015 (שניהם יחד להלן - הדוחות).
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי והשינויים בזכויות העמיתים לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי;
(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

עו"ד תמיר סלע, מנכ"ל

20 באוגוסט, 2015

תאריך

הצהרת מנהל הכספים

בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דו"ח נוסף בדבר הפעולות שנקטו והמצגים שניתנו להבטחת הדו"חות הכספיים ודו"ח הדירקטוריון) התשס"ה-2005, אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ (להלן - החברה) לרבעון השני של שנת 2015 (שניהם יחד להלן - הדוחות).
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי והשינויים בזכויות העמיתים לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
(א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי;
(ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.


רו"ח ראובן סווירי, מנהל
כספים

20 באוגוסט, 2015
תאריך

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

דוחות ביניים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
2014	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		באור
166	206	47	3
269	272	495	
<u>435</u>	<u>478</u>	<u>542</u>	

נכסים:

חייבים ויתרות חובה
מזומנים ושווי מזומנים

סך כל הנכסים

הון:

הון מניות

-	-	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

סך כל הון

התחייבויות:

זכאים ויתרות זכות

435	478	542	4
<u>435</u>	<u>478</u>	<u>542</u>	
<u>435</u>	<u>478</u>	<u>542</u>	

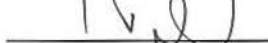
סך כל ההתחייבויות

סך כל ההון וההתחייבויות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.


רו"ח ראובן סוירי
מנהל כספים


עו"ד תמיר סלע
מנכ"ל


עו"ד סגבה פינטו
יו"ר דירקטוריון

20 באוגוסט, 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטים בע"מ

תמצית דוחות ביניים רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום			
31 בדצמבר	30 ביוני	30 ביוני	2014	2015	
2014	2014	2015	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח		באור		
1,904	491	488	956	974	הכנסות מדמי ניהול מקרן השתלמות
1,904	491	488	956	974	5 הוצאות הנהלה וכלליות
1,904	491	488	956	974	סך כל ההוצאות
-	-	-	-	-	רווח לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ביניים

באור 1 - כללי

א. כללי:

החברה המנהלת של קופת הגמל "משפטנים"- החברה לניהול קרן ההשתלמות למשפטנים בע"מ (להלן: "החברה") מנהלת את קופת הגמל קרן ההשתלמות למשפטנים על שלושת מסלוליה (להלן: "הקופה") כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005 (להלן: "חוק קופות הגמל").
הקופה הוקמה כחברה ממשלתית בחודש אוקטובר 1971 בעקבות הסכם קיבוצי בין מדינת ישראל ואיגוד המשפטנים.
הקרן מיועדת לעורכי דין שכירים, בכפוף לאמור בתקנון הקרן.

ב. דמי ניהול:

על פי תקנון החברה ועל פי מטרותיה, פעילות החברה וכל נכסיה לא יהיו למטרות רווח. אי לכך החברה תחייב את הקופה בדמי ניהול על פי הוצאותיה בפועל ובכפוף לשיעור המרבי שיקבע על פי הוראות הדין.

ג. בדוחות הכספיים לא ניתן מידע על דוחות על השינויים בהון העצמי ודוחות על תזרימי המזומנים, בהעדר משמעות למידע זה, בשל אופי הפעילות השונה של החברה שהינה לא למטרות רווח וכל הכנסותיה והוצאותיה נזקפות לחשבונות העמיתים בקופה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים

תמצית הדוחות הכספיים הביניים נערכה בהתאם ל- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים.

ביום 18 ביוני 2014 פרסם אגף שוק ההון חוזר גופים מוסדיים מספר 11-9-2014 בדבר מבנה הגילוי הנדרש בדוחות הכספיים הרבעוניים של חברות מנהלות בהתאם לתקני הדיווח הבינלאומיים (IFRS). הקרן מיישמת חוזר זה החל מדוחותיה הכספיים הרבעוניים ליום 30 ביוני 2014.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 20 באוגוסט, 2015.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההנחות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ביניים

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2014	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
66	32	34
100	167	13
-	7	-
166	206	47

הוצאות מראש
קרן השתלמות למשפטנים- צד קשור
חייבים אחרים

סה"כ חייבים ויתרות חובה

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2014	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
66	32	34
367	431	497
2	-	5
-	15	6
435	478	542

הכנסות מראש
הוצאות לשלם
מוסדות ורשויות ממשלתיות
אחרים

סך הכל זכאים ויתרות זכות

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ביניים

באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות

א. ההרכב

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום	
31 בדצמבר	30 ביוני		30 ביוני	
2014	2014	2015	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח				
127	32	42	64	74
135	30	29	63	67
70	18	17	35	34
67	27	24	43	47
30	8	3	15	7
324	81	86	158	170
163	40	43	80	85
33	9	8	16	17
938	235	230	461	451
17	6	4	11	17
-	5	2	10	5
1,904	491	488	956	974
20	3	4	7	9

טיפול בפניות עמיתים
גמול דירקטורים
פרמיית ביטוח דירקטורים
אחזקת משרדים ותקשורת ושירותי מזכירות
אחזקת מחשב ואינטרנט
הוצאות תפעול לבנק המתפעל
דמי ניהול השקעות
דמי ניהול קרנות ותעודות סל
ייעוץ משפטי ומקצועי (ראה באור 5ב)
משלוח דוחות
ימי עיון, כנסים והשתלמויות

הוצאות הנהלה וכלליות כוללות הוצאות בגין מיכון בסך

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ביניים

באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות (המשך)

ב. פירוט הוצאות ייעוץ משפטי ומקצועי

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום	ל-6 חודשים שהסתיימו ביום			
31 בדצמבר	30 ביוני	30 ביוני			
2014	2014	2015	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח					
198	49	50	99	99	מנכ"ל
177	45	45	89	89	מנהל כספים
142	33	28	68	57	יעוץ משפטי
126	31	31	62	63	מבקר פנים
115	31	29	62	49	רואה חשבון
75	18	19	37	37	יעוץ השקעות
50	13	13	25	25	ניהול סיכונים
20	3	4	7	9	ניהול טכנולוגיית ואבטחת מידע
35	12	11	12	23	ממונה אכיפה
938	235	230	461	451	

באור 6 - צדדים קשורים

להלן פירוט הגופים המהווים צד קשור לחברה:

- א. הסתדרות העובדים החדשה- איגוד המשפטנים (להלן ההסתדרות) ומדינת ישראל.
- ב. פסגות ניירות ערך בע"מ- מנהל ההשקעות של החברה וקופות גמל אשר השקעותיהן מנוהלות ע"י פסגות ניירות ערך בע"מ (לפירוט התשלומים ראה ביאור 5א).
- ג. הדירקטורים המכהנים בחברה (לפירוט התשלומים ראה ביאור 5א)
- ד. קרן השתלמות למשפטנים (ראה יתרות בביאור 3 ו-4 וכן הכנסות בתמצית דוחות ביניים רווח והפסד).

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ביניים

באור 7 - התחייבויות תלויות

- א. חוק הגנת השכר התשי"ח - 1958 ותקנות שהותקנו על פיו, מטילים התחייבות על החברה בנסיבות שפורטו בחוק בגין חובות של מעבידים לעובדיהם אשר לא סולקו במועדם על ידי העברת כספים לקופה. החברה פועלת לענין גבית חובות בפיגור בין השאר באמצעות יועציה המשפטים.
- ב. למועד אישור הדוחות כנגד החברה המנהלת אין תביעות תלויות.
- ג. לאחר תאריך הדוחות הכספיים, הוגשה דרישה לתשלום על ידי צד קשור בסך של כ- 100 אלף ש"ח בגין השתתפות בעלויות שירותי מזכירות שניתנו על ידי הצד הקשור עד לסוף נובמבר 2013, החברה בוחנת את הדרישה הכספית.