

קרן השתלמות למשפטנים

דוחות כספיים ביניים

ליום 30 בספטמבר 2010

(בלתי מבוקרים)

קרן השתלמות למשפטנים

דוחות כספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2010

(בלתי מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

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

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 מאזן ביניים ליום 30 בספטמבר 2010, את הדוח ביניים על הכנסות והוצאות ואת הדוח ביניים על שינויים בזכויות עמיתים לתקופות של תשעה ושלשה חודשים שהסתיימו באותו תאריך.

הדירקטוריון והנהלה 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 על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, 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 שניוודע 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 המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון.

בכבוד רב,

אביו, בוק, ששתיאל ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 30 בנובמבר 2010

קרן השתלמות למשפטנים

מאזן ביניים

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר	
2009	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
22,612	21,436	16,526
103,081	94,337	125,912
78,075	77,601	88,103
96,571	89,348	108,729
277,727	261,286	322,744
26,122	27,528	23,424
6,233	4,898	4,114
32,355	32,426	27,538
28,267	29,371	24,644
1,645	1,937	1,955
29,912	31,308	26,599
536	271	781
363,142	346,727	394,188
131	219	167
363,273	346,946	394,355

נכסים

השקעות

מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ופקדונות קצרי מועד בבנקים

ניירות ערך סחירים

איגרות חוב ממשלתיות
איגרות חוב קונצרניות
מניות וניירות ערך אחרים

ניירות ערך בלתי סחירים

איגרות חוב קונצרניות
מניות וניירות ערך אחרים

פיקדונות והלוואות

פיקדונות בבנקים
הלוואות לאחרים

ריבית, דיבידנד וסכומים אחרים לקבל

סך כל ההשקעות

חייבים

סך כל הנכסים

זכויות עמיתים והתחייבויות

זכויות העמיתים
זכאים ויתרות זכות
הון המניות

סך כל זכויות עמיתים והתחייבויות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

30 בנובמבר 2010

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

רו"ח ראובן סווירי
מנהל כספים

יורם שגב
מנהל כללי

גב' אסתי מצא-רום
יו"ר הדירקטוריון

קֶרֶן הַשְּׁתַלְמוֹת לַמִּשְׁפָּטִיִּים

דוֹחַ בִּינָיִים עַל הַכִּנְסוֹת וְהוֹצָאוֹת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר	
2009	2009	2010	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
305	(102)	(24)	273	(56)
4,416	1,771	633	4,789	5,238
17,306	3,098	2,231	16,171	7,367
37,439	10,000	12,719	26,961	6,497
59,161	14,869	15,583	47,921	19,102
6,274	1,357	471	5,677	1,170
327	(137)	(226)	(139)	(67)
6,601	1,220	245	5,538	1,103
4,189	1,029	216	3,910	1,085
514	209	59	529	351
4,703	1,238	275	4,439	1,436
42	-	(1)	42	-
70,812	17,225	16,078	58,213	21,585
1,574	363	528	1,040	1,427
103	24	15	77	101
215	54	59	160	169
79	17	7	56	67
1,971	458	609	1,333	1,764
68,841	16,767	15,469	56,880	19,821

הכנסות (הפסדים)

ממזומנים ושווי מזומנים

מניירות ערך סחירים

איגרות חוב ממשלתיות
איגרות חוב קונצרניות
מניות וניירות ערך אחרים

מניירות ערך שאינם סחירים

איגרות חוב קונצרניות
ממניות וניירות ערך אחרים

מפיקדונות והלוואות

פיקדונות באוצר, בבנקים ובמוסדות כספיים
הלוואות לעמיתים ולאחרים

הכנסות אחרות

סך כל ההכנסות

הוצאות

דמי ניהול
עמלות
פרמיות ביטוח חיים
מיסים ואחרות
סך כל ההוצאות

הכנסות נטו לתקופת הדוח

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

קֶרֶן הַשְּׁתַּלְמוֹת לַמִּשְׁפָּטִיִּים

דו"ח ביניים על שינויים בזכויות העמיתים

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום		
31 בדצמבר	30 בספטמבר		30 בספטמבר		
2009	2009	2010	2009	2010	
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
282,391	327,692	375,110	282,391	362,779	זכויות העמיתים ליום 1 בינואר של התקופה
					<u>הפרשות</u>
32,017	8,875	9,319	24,016	25,719	שכירים - הפרשות מעביד
10,707	2,958	3,115	8,018	8,579	שכירים - הפרשות עובד
165	55	(59)	109	172	הפרשות אחרות
5,602	2,250	24	2,250	424	העברות למסלולים
48,491	14,138	12,399	34,393	34,894	סך כל ההפרשות
					<u>תשלומים</u>
(20,504)	(7,626)	(6,070)	(16,188)	(16,992)	לעמיתים שכירים
(5,602)	(2,250)	(24)	(2,250)	(424)	העברות ממסלולים
(26,106)	(9,876)	(6,094)	(18,438)	(17,416)	סך כל התשלומים
					<u>העברת זכויות</u>
243	-	61	171	429	העברת זכויות אל הקופה
(11,081)	(2,180)	(3,092)	(8,856)	(6,654)	העברת זכויות מהקופה
(10,838)	(2,180)	(3,031)	(8,685)	(6,225)	העברת זכויות, נטו
					צבירה נטו
11,547	2,082	3,274	7,270	11,253	
					הכנסות נטו
68,841	16,767	15,469	56,880	19,821	
362,779	346,541	393,853	346,541	393,853	זכויות העמיתים לסוף תקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

קרן השתלמות למשפטנים

ביאורים לדוחות כספיים ביניים

באור 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 המשפטנים.
- 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 עמית הקופה. בנוסף, החברה המנהלת התחייבה ליטול על עצמה את כל ההתחייבויות של הקופה התאגידית (החברה טרם הרה אורגניזציה) כלפי עמית 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.