

קרן השתלמות למשפטנים

דוחות כספיים ביניים

ליום 30 ביוני 2010

(בלתי מבוקרים)

קרן השתלמות למשפטנים

דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 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 ביוני 2010, את הדוח ביניים על הכנסות והוצאות ואת הדוח ביניים על שינויים בזכויות עמיתים לתקופות של ששה ושלושה חודשים שהסתיימו 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 וחסכון.

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 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 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 וחסכון.

בכבוד רב,

אביו, בוק, ששתיאל ושות'

רואי חשבון

ירושלים, 29 באוגוסט 2010

קרן השתלמות למשפטנים

מאזן ביניים

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2009	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
22,612	33,490	15,457
103,081	85,144	125,817
78,075	77,197	84,271
96,571	67,209	92,857
277,727	229,550	302,945
26,122	27,231	23,980
6,233	5,162	4,358
32,355	32,393	28,338
28,267	30,315	26,302
1,645	1,729	1,896
29,912	32,044	28,198
536	209	323
363,142	327,686	375,261
131	257	202
363,273	327,943	375,463

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.

29 באוגוסט 2010

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

רו"ח ראובן סווירי
מנהל כספים

יורם שגב
מנהל כללי

גב' אסתי מצא-רום
יו"ר הדירקטוריון

קֶרֶן הַשְּׁתַּלְמוֹת לַמִּשְׁפָּטִיִּים

דוֹחַ בִּינִיִּים עַל הַכִּנְסוֹת וְהוֹצָאוֹת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
2009	2009	2010	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
305	(244)	122	375	(32)
4,416	(251)	3,009	3,018	4,605
17,306	5,022	1,871	13,073	5,136
37,439	10,586	(12,614)	16,961	(6,222)
59,161	15,357	(7,734)	33,052	3,519
6,274	1,860	544	4,320	699
327	(238)	218	(2)	159
6,601	1,622	762	4,318	858
4,189	1,115	650	2,881	869
514	105	58	320	292
4,703	1,220	708	3,201	1,161
42	-	-	42	1
70,812	17,955	(6,142)	40,988	5,507
1,574	335	466	677	899
103	21	59	53	86
215	53	55	106	110
79	23	43	39	60
1,971	432	623	875	1,155
68,841	17,523	(6,765)	40,113	4,352

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-6 חודשים שהסתיימו ביום	
31 בדצמבר	30 ביוני		30 ביוני	
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	306,049	378,515	282,391	362,779
32,017	7,635	8,374	15,141	16,400
10,707	2,549	2,788	5,060	5,464
165	54	231	54	231
5,602	-	231	-	400
48,491	10,238	11,624	20,255	22,495
(20,504)	(3,470)	(5,431)	(8,562)	(10,922)
(5,602)	-	(231)	-	(400)
(26,106)	(3,470)	(5,662)	(8,562)	(11,322)
243	64	175	171	368
(11,081)	(2,712)	(2,777)	(6,676)	(3,562)
(10,838)	(2,648)	(2,602)	(6,505)	(3,194)
11,547	4,120	3,360	5,188	7,979
68,841	17,523	(6,765)	40,113	4,352
362,779	327,692	375,110	327,692	375,110

זכויות העמיתים ליום 1 בינואר של התקופה

הפרשות

שכירים - הפרשות מעביד
שכירים - הפרשות עובד
הפרשות אחרות
העברות למסלולים
סך כל ההפרשות

תשלומים

לעמיתים שכירים
העברות ממסלולים
סך כל התשלומים

העברת זכויות

העברת זכויות אל הקופה
העברת זכויות מהקופה
העברת זכויות, נטו

צבירה נטו

הכנסות נטו

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.