

**קרן השתלמות למשפטנים**

**דוח רבעוני של קופת הגמל**

**מרץ 2021**

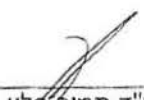
## תוכן העניינים

|   |                                                |
|---|------------------------------------------------|
| 3 | דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי |
| 5 | דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2021          |

## הצהרה (certification)

אני, תמיר סלע, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות למשפּטנים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31 במרץ 2021 (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 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 במהלך 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 חשבונאות 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.

  
עו"ד תמיר סלע  
מנכ"ל

20 במאי 2021

תאריך

## הצהרה (certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות למשפטנים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31 במרץ 2021 (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 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 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 לכללי חשבונאות 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.

  
רו"ח ראובן סווירי  
מנהל כספים

20 במאי 2021  
תאריך

**קרן השתלמות למשפטנים**

**דוחות כספיים ביניים**

**ליום 31 במרץ 2021**

**(לא מבוקרים)**

# קרן השתלמות למשפטנים

## דוחות כספיים ביניים

ליום 31 במרץ 2021

(לא מבוקרים)

## תוכן העניינים

### עמוד

|       |                                        |
|-------|----------------------------------------|
| 7     | דוח סקירה של רואי החשבון               |
| 8     | דוח על המצב הכספי ביניים               |
| 9     | דוח ביניים על הכנסות והוצאות           |
| 10    | דוח ביניים על השינויים בזכויות העמיתים |
| 11-12 | באורים לדוחות הכספיים ביניים           |

**GORODENSKY, BITRAN & Co. C.P.A. (Isr.)**

Mailing address: P.O.B. 20516, Tel-Aviv 6120401

4 Marmorek St., Tel-Aviv 6425404

TEL: 972-3-6852525

FAX: 972-3-6856685

E-MAIL: gobi\_cpa@inter.net.il

**גורודנסקי, ביטראן ושות' רואי חשבון**

מען בלעדי למכתבים: ת.ד. 20516, תל-אביב 6120401

רחוב מרמורק 4, תל-אביב 6425404

פקס: 03-6856685

טל: 03-6852525

## **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 תמצית הדו"ח על המצב הכספי ליום 31 במרץ 2021, את דוחות הביניים על הכנסות והוצאות ואת דוחות הביניים על שינויים בזכויות העמיתים לתקופות של שלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS34 "דיווח כספי לתקופות ביניים" ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון. 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 היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראיים לעניינים הכספיים החשבונאיים 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 ובהתאם לדרישות הגילוי של אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון והוראות רשות החברות הממשלתיות.

בכבוד רב,

גורודנסקי ביטראן ושות'  
רואי חשבון

20 במאי, 2021

## קרן השתלמות למשפטנים

### דוח על המצב הכספי ביניים

| ליום 31<br>בדצמבר | ליום 31 במרץ |          |       |
|-------------------|--------------|----------|-------|
| 2020              | 2020         | 2021     |       |
| מבוקר             | בלתי מבוקר   |          |       |
| אלפי ש"ח          | אלפי ש"ח     | אלפי ש"ח | ביאור |
| 9,003             | 21,067       | 11,344   |       |
| 189               | 182          | 318      | 3     |
| 194,372           | 200,614      | 172,746  |       |
| 6,687             | 8,188        | 7,444    |       |
| 79,535            | 85,242       | 101,239  |       |
| 118,704           | 59,467       | 115,254  | 4     |
| 399,298           | 353,511      | 396,683  |       |
| 408,490           | 374,760      | 408,345  |       |

רכוש שוטף  
מזומנים ושווי מזומנים  
חייבים ויתרות חובה

השקעות פיננסיות  
נכסי חוב סחירים  
נכסי חוב שאינם סחירים  
מניות  
השקעות אחרות  
סך כל השקעות פיננסיות

סך כל הנכסים

|         |         |         |   |
|---------|---------|---------|---|
| 125     | 815     | 466     | 5 |
| 408,365 | 373,945 | 407,879 |   |
| 408,490 | 374,760 | 408,345 |   |

זכאים ויתרות זכות

זכויות העמיתים

סך כל ההתחייבויות וזכויות העמיתים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

ר"ח ראובן סווירי  
מנהל כספים

עו"ד תמיר סלע  
מנכ"ל

דירקטור

20 במאי 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

## קרן השתלמות למשפטים

### דוח ביניים על הכנסות והוצאות

| לשנה<br>שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר | ל-3 חודשים שהסתיימו<br>ביום<br>31 במרץ |          |
|---------------------------------------|----------------------------------------|----------|
| 2020                                  | 2020                                   | 2021     |
| מבוקר                                 | בלתי מבוקר                             |          |
| אלפי ש"ח                              | אלפי ש"ח                               | אלפי ש"ח |
|                                       |                                        |          |
| (183)                                 | (142)(*)                               | 155      |
|                                       |                                        |          |
| 497                                   | (10,141)                               | 1,402    |
| (843)                                 | (403)                                  | 36       |
| 3,884                                 | (25,692)                               | 11,805   |
| 8,085                                 | (8,400)(*)                             | 719      |
| 11,623                                | (44,636)                               | 13,962   |
|                                       |                                        |          |
| 11,440                                | (44,778)                               | 14,117   |
|                                       |                                        |          |
|                                       |                                        |          |
| 1,849                                 | 507                                    | 444      |
| 627                                   | 128                                    | 183      |
| 278                                   | 46                                     | 45       |
|                                       |                                        |          |
| 2,754                                 | 681                                    | 672      |
|                                       |                                        |          |
| 8,686                                 | (45,459)                               | 13,445   |

#### הכנסות (הפסדים)

ממזומנים ושווי מזומנים

מהשקעות:

מנכסי חוב סחירים

מנכסי חוב שאינם סחירים

ממניות

מהשקעות אחרות

סך כל ההכנסות מהשקעות

סך כל ההכנסות (הפסדים)

#### הוצאות

דמי ניהול

הוצאות ישירות

מסים

סך כל ההוצאות

עודף הכנסות (הפסדים) על הוצאות לתקופה

(\*) מויין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

## קרן השתלמות למשפטים

### דוח ביניים על השינויים בזכויות העמיתים

| לשנה<br>שהסתיימה<br>ביום | ל-3 חודשים שהסתיימו<br>ביום |          |
|--------------------------|-----------------------------|----------|
| 31 בדצמבר                | 31 במרץ                     |          |
| 2020                     | 2020                        | 2021     |
| מבוקר                    | בלתי מבוקר                  |          |
| אלפי ש"ח                 | אלפי ש"ח                    | אלפי ש"ח |
| 429,765                  | 429,765                     | 408,365  |
| 36,963                   | 9,261                       | 8,148    |
| (18,408)                 | (5,977)                     | (4,200)  |
| 5                        | -                           | 153      |
| 2,229                    | 1,595                       | -        |
| (4)                      | -                           | -        |
| (48,642)                 | (13,645)                    | (18,032) |
| (2,229)                  | (1,595)                     | -        |
| (48,641)                 | (13,645)                    | (17,879) |
| 8,686                    | (45,459)                    | 13,445   |
| 408,365                  | 373,945                     | 407,879  |

זכויות עמיתים לתחילת תקופה

תקבולים מדמי גמולים

תשלומים לעמיתים

העברות צבירה לקופה  
העברות מקרנות השתלמות  
העברות בין מסלולים

העברות צבירה מהקופה  
העברות לחברות ביטוח  
העברות לקופות גמל  
העברות בין מסלולים

העברות צבירה, נטו

עודף הכנסות (הפסדים) על הוצאות לתקופה מועבר מדוח הכנסות והוצאות

זכויות העמיתים לסוף תקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

## קרן השתלמות למשפטנים

### באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 31 במרץ 2021

#### באור 1 - כללי

הקרן הוקמה כחברה ממשלתית בחודש אוקטובר 1971 בעקבות הסכם קיבוצי בין מדינת ישראל ואיגוד המשפטנים. הקרן כפופה לחוק החברות הממשלתיות ולהוראות שניתנו מכוחו. הקרן מיועדת לעורכי דין שכירים, בכפוף לאמור בתקנון הקרן.

#### באור 2 - מדיניות חשבונאית

א. דוחות ביניים אלו נערכו במתכונת מצומצמת לפי אותם כללי חשבונאות מקובלים שלפיהם נערכו הדוחות המבוקרים של הקרן ליום 31 בדצמבר 2020.

ב. הדוחות הכספיים ערוכים לפי הנחיות הממונה על שוק ההון ביטוח וחסכון שבמשרד האוצר ובהתאם לכללי החשבונאות המקובלים בישראל לקופות גמל.

ג. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים ביניים, הינם עקביים לאלה, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2020. יש לעיין בתמצית דוחות אלה בהקשר לדוחות הכספיים השנתיים ליום 31 בדצמבר 2020 ולביאורים שנלוו אליהם.

ד. שווי מזומנים - אלה מתייחסים לפקדונות לתקופה מקורית שאינה עולה על שלושה חודשים.

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו מוצגות לפי שערי חליפין יציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל ליום המאזן.

#### באור 3 - חייבים ויתרות חובה

| ליום 31<br>בדצמבר | ליום 31 במרץ |          |
|-------------------|--------------|----------|
|                   | 2020         | 2021     |
| מבוקר             | בלתי מבוקר   |          |
| אלפי ש"ח          | אלפי ש"ח     | אלפי ש"ח |
| 139               | 134          | 284      |
| 41                | 44           | 27       |
| 9                 | 4            | 7        |
| 189               | 182          | 318      |

ריבית ודיבידנד לקבל

הוצאות מראש

אחרים

סך הכל חייבים ויתרות חובה

#### באור 4 - השקעות אחרות

סעיף השקעות אחרות כולל השקעה בקרנות סל, קרנות נאמנות, מוצרים מובנים, קרנות השקעה ועסקאות גידור במטבע חוץ.

## קרן השתלמות למשפטנים

### באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 31 במרץ 2021

#### באור 5 - זכאים ויתרות זכות

| ליום 31<br>בדצמבר | ליום 31 במרץ |          |
|-------------------|--------------|----------|
|                   | 2020         | 2021     |
| מבוקר             | בלתי מבוקר   |          |
| אלפי ש"ח          | אלפי ש"ח     | אלפי ש"ח |
| 121               | 231          | 88       |
| -                 | 577          | 344      |
| 4                 | 7            | 34       |
| 125               | 815          | 466      |

החברה המנהלת

התחייבויות בגין חוזים עתידיים

מוסדות

סך הכל זכאים ויתרות זכות

#### באור 6 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בתאריך 11/5/2021 הודיע מנהל ההשקעות פסגות ניירות ערך כי ההסכם לניהול ההשקעות יגיע לסיום בתאריך 10/8/2021 וזאת לאור סיום הליך המכירה של בית ההשקעות פסגות. הקרן החלה בתהליך לאיתור מנהל השקעות.