

קרן השתלמות לשופטים

דוח רבעוני של קופת הגמל

ספטמבר 2015

תוכן העניינים

3	דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי
5	דוחות כספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2015

הצהרה (certification)

אני, משה מכליס, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 30.09.2015 (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 ואת תוצאות הפעילות של הקרן וכן את השינויים בזכויות העמיתים והתנעה 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 ונהלים לגבי הגילוי של הקרן 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 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.


משה מכליס
מנכ"ל

17 בנובמבר 2015
תאריך

הצהרה (certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 30.09.2015 (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 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 ונהלים לגבי הגילוי של הקרן 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 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.


ראובן סווירי
מנהל כספים

17 בנובמבר 2015
תאריך

קרן השתלמות לשופטים

דוחות כספיים ביניים

ליום 30 בספטמבר 2015

(לא מבוקרים)

קרן השתלמות לשופטים

דוחות כספיים ביניים

ליום 30 בספטמבר 2015

(לא מבוקרים)

תוכן העניינים

עמוד

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

צבי ורדי ושות'

רואי חשבון

לכבוד
הדירקטוריון של קרן השתלמות לשופטים בע"מ

א.ג.נ.,

הנדון: סקירת תמצית דוחות ביניים
בלתי מבוקרים ליום 30 ספטמבר 2015

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של קרן השתלמות לשופטים (להלן – "הקרן") בניהול החברה לניהול קרן השתלמות לשופטים בע"מ (להלן – "החברה"), הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 בספטמבר 2015 והדוחות התמציתיים על הכנסות והוצאות והשינויים בזכויות העמיתים לתקופות של תשעה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים של החברה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות 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 חשבון 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 מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מביעים 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 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, בהתאם להוראות הממונה על שוק ההון, ביטוח וחיסכון במשרד האוצר ובהתאם למידע הנוסף הנדרש בדוחות כספיים ביניים ע"י רשות החברות הממשלתיות.

בכבוד רב,
צבי ורדי ושות'
רואי חשבון

תאריך: 17 נובמבר 2015

קרן השתלמות לשופטים

דוח על המצב הכספי ביניים

ליום 31 בדצמבר 2014	ליום 30 בספטמבר		מבוקר אלפי ש"ח
	2014	2015	
מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,564	9,332	8,958	רכוש שוטף
473	426	397	מזומנים ושווי מזומנים
			חייבים ויתרות חובה
153,491	158,053	162,186	השקעות פיננסיות
6,908	7,593	5,092	נכסי חוב סחירים
40,530	42,422	42,293	נכסי חוב שאינם סחירים
86,086	79,077	84,821	מניות
287,015	287,145	294,392	השקעות אחרות
			סך כל השקעות פיננסיות
297,052	296,903	303,747	סך כל הנכסים

20	1,654	1,117	3	זכאים ויתרות זכות
297,032	295,249	302,630		זכויות העמיתים
297,052	296,903	303,747		סך כל ההתחייבויות וזכויות העמיתים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

רו"ח ראובן סווירי
מנהל כספים

השופט בדימוס משה
מכליס
מנכ"ל

רו"ח הילה כורם
דירקטורית חיצונית

17 בנובמבר 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

קרן השתלמות לשופטים

דוח ביניים על הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2014	2015	2014	2015	
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
114	43	37	54	(43)	הכנסות (הפסדים) ממזמנים ושווי מזמנים
7,249	2,954	1,744	8,085	2,351	מהשקעות: מנכסי חוב סחירים
(254)	(216)	8	(102)	251	מנכסי חוב שאינם סחירים
3,048	2,071	(3,215)	4,117	881	ממניות
7,614	1,618	(5,918)	4,470	(5,148)	מהשקעות אחרות
17,657	6,427	(7,381)	16,570	(1,665)	סך כל ההכנסות מהשקעות
17,771	6,470	(7,344)	16,624	(1,708)	סך כל ההכנסות
					הוצאות
1,258	335	345	919	999	דמי ניהול
296	91	80	224	239	עמלות ניהול השקעות
340	101	100	217	169	מסים
1,894	527	525	1,360	1,407	סך כל ההוצאות
15,877	5,943	(7,869)	15,264	(3,115)	עודף הכנסות על הוצאות לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

קרן השתלמות לשופטים

דוח ביניים על השינויים בזכויות העמיתים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2014	2015	2014	2015	
	בלתי מבוקר				
מבוקר	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
282,689	288,507	310,065	282,689	297,032	זכויות עמיתים לתחילת התקופה
26,552	6,654	6,665	19,907	20,236	תקבולים מדמי גמולים
(15,331)	(4,519)	(3,605)	(12,128)	(8,091)	תשלומים לעמיתים
536	236	-	536	1,410	העברות צבירה לקופה העברות מקופות גמל
(13,291)	(1,572)	(2,626)	(11,019)	(4,842)	העברות צבירה מהקופה העברות לקופות גמל
(12,755)	(1,336)	(2,626)	(10,483)	(3,432)	העברות צבירה, נטו
15,877	5,943	(7,869)	15,264	(3,115)	עודף הכנסות על הוצאות לתקופה מועבר מדוח הכנסות והוצאות
<u>297,032</u>	<u>295,249</u>	<u>302,630</u>	<u>295,249</u>	<u>302,630</u>	זכויות העמיתים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

קרן השתלמות לשופטים

באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2015

באור 1 - כללי

- א. דוחות ביניים אלו נערכו במתכונת מצומצמת לפי אותם כללי חשבונאות מקובלים שלפיהם נערכו הדוחות המבוקרים של הקרן ליום 31 בדצמבר 2014.
- ב. קרן השתלמות לשופטים היא קופת גמל ענפית כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה - 2005, וכפופה לחוק זה.
- ג. קרן השתלמות לשופטים מנוהלת בנאמנות על ידי חברה מנהלת – החברה לניהול קרן השתלמות לשופטים בע"מ (להלן – "החברה המנהלת"). המהלך אושר על ידי הדירקטוריון והאסיפה הכללית של בעלי המניות שלה, וכן על ידי הממונה על שוק ההון. החברה פועלת תחת רישיון מס' 5/041.

באור 2 - השקעות אחרות

סעיף השקעות אחרות כולל השקעה בתעודות סל סחירות, קרנות נאמנות ועסקאות גידור.

באור 3 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 בספטמבר	
	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	-	223
-	1,654	894
20	-	-
<u>20</u>	<u>1,654</u>	<u>1,117</u>

חברה מנהלת
התחייבויות בגין חוזים עתידיים
אחרים

סך הכל זכאים ויתרות זכות