

קרן השתלמות לשופטים

דוח רבעוני של קופת הגמל

מרץ 2020

תוכן העניינים

| | |
|---|--|
| 3 | דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי |
| 5 | דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2020 |

הצהרה (certification)

אני, צילה צפת, מצהירה כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31 במרץ 2020 (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 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.


השופטת צילה צפת
מנכ"לית

25 במאי 2020

תאריך

הצהרה (certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31 במרץ 2020 (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.



רו"ח ראובן סווירי
מנהל כספים

25 במאי 2020

תאריך

קרן השתלמות לשופטים

דוחות כספיים ביניים

ליום 31 במרץ 2020

(לא מבוקרים)

קרן השתלמות לשופטים

דוחות כספיים ביניים

ליום 31 במרץ 2020

(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 |
| 11-12 | 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 31 במרץ 2020**

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 31 במרץ 2020 והדוחות התמציתיים על הכנסות והוצאות והשינויים בזכויות העמיתים לתקופות של שלושה 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 שניוודע 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.

כמו כן, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 4 בדבר העדר מינוי דירקטורים לרבות דירקטור המיועד לתפקיד יו"ר הדירקטוריון והעדר דירקטור חיצוני על ידי רשות החברות הממשלתיות על כל המשתמע מכך.

בכבוד רב
צבי ורדי ושות'
רואי חשבו

תאריך: 25 במאי 2020

קרו השתלמות לשופטים

דוח על המצב הכספי ביניים

| ליום 31 בדצמבר | ליום 31 במרץ | | ביאור | |
|-------------------|------------------------|---------|-------|---|
| | 2019 | 2020 | | |
| מבוקר אלפי ש"ח | בלתי מבוקר אלפי ש"ח | | | |
| 19,064 | 18,648 | 8,279 | | רכוש שוטף |
| 307 | 485 | 249 | | מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה |
| 139,362 | 145,558 | 130,351 | | השקעות פיננסיות |
| 4,939 | 5,015 | 5,552 | | נכסי חוב סחירים |
| 66,489 | 57,011 | 53,783 | | נכסי חוב שאינם סחירים |
| 64,932 | 66,369 | 57,929 | 2 | מניות |
| 275,722 | 273,953 | 247,615 | | השקעות אחרות |
| | | | | סך כל השקעות פיננסיות |
| 295,093 | 293,086 | 256,143 | | סך כל הנכסים |
| 5,278 | 366 | 689 | 3 | זכאים ויתרות זכות |
| 289,815 | 292,720 | 255,454 | | זכויות העמיתים |
| 295,093 | 293,086 | 256,143 | | סך כל ההתחייבויות וזכויות העמיתים |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

רו"ח ראובן סווירי
מנהל כספים

השופטת צילה צפת
מנכ"לית החברה

רו"ח גיל חיימוביץ'
דירקטור

25 במאי 2020
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

קרן השתלמות לשופטים

דוח ביניים על הכנסות והוצאות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ | | ביאור |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------|--|
| | 2019 | 2020 | |
| מבוקר אלפי ש"ח | בלתי מבוקר אלפי ש"ח | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| (241) | (378) | (3,439) | הכנסות (הפסדים) |
| | | | ממזומנים ושווי מזומנים |
| | | | מהשקעות: |
| 9,507 | 3,643 | (6,582) | מנכסי חוב סחירים |
| (234) | 162 | (261) | מנכסי חוב שאינם סחירים |
| 11,636 | 4,465 | (16,149) | ממניות |
| 9,953 | 5,542 | (3,961) | מהשקעות אחרות |
| 30,862 | 13,812 | (26,953) | סך כל ההכנסות מהשקעות |
| 30,621 | 13,434 | (30,392) | סך כל ההכנסות (הפסדים) |
| | | | הוצאות |
| 1,316 | 322 | 310 | דמי ניהול |
| 470 | 120 | 116 | הוצאות ישירות |
| 141 | 28 | 37 | מסים |
| 1,927 | 470 | 463 | סך כל ההוצאות |
| 28,694 | 12,964 | (30,855) | עודף הכנסות (הפסדים) 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 31 במרץ | | |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|--|
| | 2019 | 2020 | |
| מבוקר | בלתי מבוקר | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 283,047 | 283,047 | 289,815 | זכויות עמיתים לתחילת התקופה |
| 25,013 | 6,421 | 5,941 | תקבולים מדמי גמולים |
| (15,745) | (3,766) | (5,896) | תשלומים לעמיתים |
| 38 | - | 54 | העברות צבירה לקופה העברות מקופות גמל |
| (31,232) | (5,946) | (3,605) | העברות צבירה מהקופה העברות לקופות גמל |
| (31,194) | (5,946) | (3,551) | העברות צבירה, נטו |
| 28,694 | 12,964 | (30,855) | עודף הכנסות (הפסדים) על הוצאות לתקופה מועבר מדוח הכנסות והוצאות |
| 289,815 | 292,720 | 255,454 | זכויות העמיתים לסוף התקופה |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

קרן השתלמות לשופטים

באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 31 במרץ 2020

באור 1 - כללי

- א. דוחות ביניים אלו נערכו במתכונת מצומצמת לפי אותם כללי חשבונאות מקובלים שלפיהם נערכו הדוחות המבוקרים של הקרן ליום 31 בדצמבר 2019.
- 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, עסקאות גידור וקרנות השקעה.

באור 3 - זכאים ויתרות זכות

| ליים 31 בדצמבר | ליים 31 במרץ | |
|-------------------|--------------|------------|
| | 2019 | 2020 |
| מבוקר | בלתי מבוקר | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 285 | 208 | 321 |
| 4,875 | - | - |
| 118 | 158 | 368 |
| <u>5,278</u> | <u>366</u> | <u>689</u> |

החברה לניהול קרן השתלמות לשופטים בע"מ - צד קשור
סכומים לשלם
התחייבויות בגין חוזים עתידיים

סך הכל זכאים ויתרות זכות

קרן השתלמות לשופטים

באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 31 במרץ 2020

באור 4 - אירועים מהותיים

נכון למועד הדוחות, דירקטוריון החברה פועל בהרכב חסר של שני דירקטורים מטעם המדינה, מבניהם דירקטור המיועד לתפקיד יו"ר הדירקטוריון.
חרף פניות חוזרות ונשנות של החברה, גם נכון למועד אישור הדוחות לא מונו נציגים נוספים מטעם המדינה בדירקטוריון.
הדוחות נסקרים ומאושרים בהרכב הדירקטוריון הנוכחי בו חסר יו"ר דירקטוריון.