

**קרן השתלמות לשופטים**

**דוח רבעוני של קופת הגמל**

**ספטמבר 2021**

## תוכן העניינים

3	דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי
5	דוחות כספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2021

## הצהרה (certification)

אני, צילה צפת, מצהירה כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 30 בספטמבר 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 בקרות ונהלים לגבי הגילוי ולבקרה הפנימית על דיווח כספי של קרן, וכן-
    - (א) קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות 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 הבקרות והנהלים לגבי הגילוי של הקרן והצגנו את מסקנותינו לגבי האפקטיביות של הבקרות 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 ולדירקטוריון שהתכנס בקוורום חסר, 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


29 בנובמבר 2021

תאריך

## הצהרה (certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 30 בספטמבר 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 ולדירקטוריון שהתכנס בקוורום חסר, 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

29 בנובמבר 2021  
תאריך

# קרן השתלמות לשופטים

## דוחות כספיים ביניים

ליום 30 בספטמבר 2021

(לא מבוקרים)

# קרן השתלמות לשופטים

## דוחות כספיים ביניים

ליום 30 בספטמבר 2021

(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 30 ספטמבר 2021**

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 2021 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 החשבונאות 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 (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון 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 והיסכון 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 חשבון

תאריך: 29 נובמבר 2021

## קֶרֶן הַשְּׁתַלְמוֹת לְשׁוֹפְטִים

### דוֹחַ עַל הַמַּצֵּב הַכִּסְפִּי בִּיְנִיִּים

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 30 בספטמבר		ביאור	
	2020	2021		
מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר אלפי ש"ח			
12,633	14,568	16,492		רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
1,168	210	195		
123,998	121,994	116,721		השקעות פיננסיות נכסי חוב סחירים
7,604	7,543	9,344		נכסי חוב שאינם סחירים
65,438	58,403	82,168		מניות
76,615	69,556	87,535	2	השקעות אחרות
<u>273,655</u>	<u>257,496</u>	<u>295,768</u>		<b>סך כל השקעות פיננסיות</b>
<u>287,456</u>	<u>272,274</u>	<u>312,455</u>		<b>סך כל הנכסים</b>
133	621	106	3	זכאים ויתרות זכות
287,323	271,653	312,349		זכויות העמיתים
<u>287,456</u>	<u>272,274</u>	<u>312,455</u>		<b>סך כל ההתחייבויות וזכויות העמיתים</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים

רו"ח ראובן סווירי  
מנהל כספים

השופטת צילה צפת  
מנכ"לית החברה

מכליס משה  
שופט (בדימוס)  
דירקטור

29 בנובמבר 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים



## קרן השתלמות לשופטים

### דוח ביניים על הכנסות והוצאות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ביאור
	2020	2021	2020	2021	
מבוקר	בלוגי מבוקר				
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(297)	(19)	(174)	(286)	(152)	<b>הכנסות (הפסדים)</b>
					ממזומנים ושוי מזומנים
					מהשקעות:
977	2,097	1,329	(643)	3,938	מנכסי חוב סחירים
(500)	(407)	69	(596)	210	מנכסי חוב שאינם סחירים
5,240	5,916	1,844	(5,244)	12,823	ממניות
6,121	1,784	4,627	37	11,976	מהשקעות אחרות
<u>11,838</u>	<u>9,390</u>	<u>7,869</u>	<u>(6,446)</u>	<u>28,947</u>	סך כל ההכנסות מהשקעות
<u>11,541</u>	<u>9,371</u>	<u>7,695</u>	<u>(6,732)</u>	<u>28,795</u>	<b>סך כל ההכנסות (הפסדים)</b>
					<b>הוצאות</b>
1,075	259	256	849	842	דמי ניהול
454	114	121	337	371	הוצאות ישירות
195	49	48	138	116	מסים
<u>1,724</u>	<u>422</u>	<u>425</u>	<u>1,324</u>	<u>1,329</u>	<b>סך כל ההוצאות</b>
<u>9,817</u>	<u>8,949</u>	<u>7,270</u>	<u>(8,056)</u>	<u>27,466</u>	<b>עודף הכנסות (הפסדים) על הוצאות לתקופה</b>

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 חודשינו שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		ל-9 חודשינו שהסתיימו ביום 30 בספטמבר		
	2020	2021	2020	2021	
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
289,815	266,208	305,230	289,815	287,323	<b>זכויות עמיתים לתחילת התקופה</b>
22,963	5,666	5,325	17,482	16,103	<b>תקבולים מדמי גמולים</b>
(15,744)	(3,710)	(588)	(12,923)	(6,610)	<b>תשלומים לעמיתים</b>
54	-	267	54	837	<b>העברות צבירה לקופה העברות מקופות גמל</b>
(19,582)	(5,460)	(5,155)	(14,719)	(12,770)	<b>העברות צבירה מהקופה העברות לקופות גמל</b>
(19,528)	(5,460)	(4,888)	(14,665)	(11,933)	<b>העברות צבירה, נטו</b>
9,817	8,949	7,270	(8,056)	27,466	<b>עודף הכנסות (הפסדים) על הוצאות לתקופה מועבר מדוח הכנסות והוצאות</b>
287,323	271,653	312,349	271,653	312,349	<b>זכויות העמיתים לסוף התקופה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

## קרן השתלמות לשופטים

### באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2021

#### באור 1 - כללי

- א. דוחות ביניים אלו נערכו במתכונת מצומצמת לפי אותם כללי חשבונאות מקובלים שלפיהם נערכו הדוחות המבוקרים של הקרן ליום 31 בדצמבר 2020.
- 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 בקרנות סל סחירות, קרנות נאמנות, עסקאות גידור וקרנות השקעה.

#### באור 3 - זכאים ויתרות זכות

לימים 31 בדצמבר	לימים 30 בספטמבר		החברה לניהול קרן השתלמות לשופטים בע"מ - צד קשור	התחייבויות בגין חוזים עתידיים	סך הכל זכאים ויתרות זכות
	2020	2021			
מבוקר	בלתי מבוקר				
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
133	241	88			
-	380	18			
<u>133</u>	<u>621</u>	<u>106</u>			

## קרו השתלמות לשופטים

### באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 30 בספטמבר 2021

#### באור 4 - אירועים מהותיים

א. ביום 14/6/2020 סיימו הדירקטור החיצוני בחברה והדירקטור מטעם המדינה את כהונתם בחברה. עוד קודם למועד האמור פעל דירקטוריון החברה בהרכב חסר נוכח היעדר מינוי דירקטורים ובכלל זה מינוי יו"ר דירקטוריון מטעם המדינה.

עד למועד החתימה על הדוחות טרם מונו דירקטורים חילופיים מטעם המדינה. החברה פנתה פעמים רבות לגורמי המדינה בבקשה למנות דירקטורים ודירקטור חיצוני, כפי הנדרש בתקנון החברה אולם, נכון לפרסום הדוח לא נתנה כל תגובה מצד המדינה.

לאור האמור ומאחר ולא מונו דירקטורים (לרבות דח"צ ויו"ר) מטעם המדינה, הן דירקטוריון החברה והן וועדת הביקורת פועלים בקוורם חסר. בנסיבות אלה אין באפשרות החברה לאשר את הדוחות הכספיים והם נסקרו בדירקטוריון בוועדת ביקורת, ללא נוכחות דח"צ ובקוורם חסר, על כל המשתמע מכך.

הדוחות הכספיים נחתמו על ידי נושאי המשרה בכפוף לכך שידונו ויאשרו בוועדת הביקורת והדירקטוריון, לאחר שימונו דירקטורים מטעם המדינה, ביניהם דירקטור חיצוני ויו"ר דירקטוריון.

ב. בתאריך 11/5/2021 הודיע מנהל ההשקעות פסגות ניירות ערך כי ההסכם לניהול והשקעות יגיע לסיומו וזאת לאור סיום הליך המכירה של בית ההשקעות פסגות.  
בתאריך 5/10/2021 החברה התקשרה עם מנהל ההשקעות אינפוניטי.