

**קרן השתלמות לשופטים**

**דוח רבעוני של קופת הגמל**

**מרץ 2023**

## תוכן העניינים

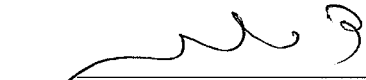
3  
5

דוח בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי  
דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2023

## הצהרה (certification)

אני, צילה צפת, מצהירה כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31 במרץ 2023 (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 פיקוחנו 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, שהתכנסו 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.

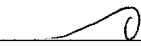
  
השופטת צילה צפת  
מנכ"לית

16 במאי 2023  
תאריך

## הצהרה (certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של קרן השתלמות לשופטים (להלן: "הקרן") לרבעון שהסתיים ביום 31 במרץ 2023 (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, שהתכנסו 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

16 במאי 2023

תאריך

**קרן השתלמות לשופטים**

**דוחות כספיים ביניים**

**ליום 31 במרץ 2023**

**(לא מבוקרים)**

# קרן השתלמות לשופטים

## דוחות כספיים ביניים

ליום 31 במרץ 2023

(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.ג.,

**הנדון: סקירת תמצית דוחות ביניים  
בלתי מבוקרים ליום 31 במרץ 2023**

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 2023 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 (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 וחסכון 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

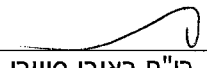
תאריך: 16 במאי 2023

## קרן השתלמות לשופטים

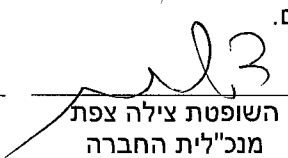
### דוח על המצב הכספי ביניים

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ			
2022	2022	2023		
מבוקר	בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
7,997	25,794	14,931		רכוש שוטף
731	238	477		מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
102,733	95,787	102,225		השקעות פיננסיות
12,233	10,649	11,520		נכסי חוב סחירים
67,228	83,328	53,715		נכסי חוב שאינם סחירים
103,981	106,491	120,702	2	מניות
286,175	296,255	288,162		השקעות אחרות
<u>294,903</u>	<u>322,287</u>	<u>303,570</u>		<b>סך כל השקעות פיננסיות</b>
				<b>סך כל הנכסים</b>
119	221	466	3	זכאים ויתרות זכות
294,784	322,066	303,104		זכויות העמיתים
<u>294,903</u>	<u>322,287</u>	<u>303,570</u>		<b>סך כל ההתחייבויות וזכויות העמיתים</b>

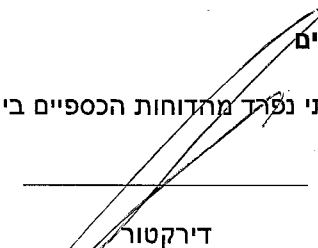
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.



רו"ח ראובן סווירי  
מנהל כספים



השופטת צילה צפת  
מנכ"לית החברה



דירקטור

16 במאי 2023  
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
2022	2022	2023	
מבוקר אלפי ש"ח	בלתי מבוקר		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
957	281	167	<b>הכנסות (הפסדים)</b>
			ממזומנים ושווי מזומנים
			מהשקעות:
(5,494)	(1,526)	(304)	מנכסי חוב סחירים
137	(11)	10	מנכסי חוב שאינם סחירים
(6,881)	4,903	4,694	ממניות
(17,781)	(3,180)	3,898	מהשקעות אחרות
(30,019)	186	8,298	סך כל ההכנסות מהשקעות
(29,062)	467	8,465	<b>סך כל ההכנסות (הפסדים)</b>
			<b>הוצאות</b>
1,102	306	318	דמי ניהול
599	146	147	הוצאות ישירות
170	34	120	מסים
1,871	486	585	<b>סך כל ההוצאות</b>
(30,933)	(19)	7,880	<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 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ		
	2022	2023	
	בלתי מבוקר		
מבוקר	אלפי ש"ח		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
323,267	323,267	294,784	זכויות עמיתים לתחילת התקופה
21,674	5,225	5,461	תקבולים מדמי גמולים
(12,298)	(2,267)	(3,353)	תשלומים לעמיתים
2,412	48	1,097	העברות צבירה לקופה העברות מקופות גמל
(9,338)	(4,188)	(2,765)	העברות צבירה מהקופה העברות לקופות גמל
(6,926)	(4,140)	(1,668)	העברות צבירה, נטו
(30,933)	(19)	7,880	עודף הכנסות (הפסדים) על הוצאות לתקופה מועבר מדוח הכנסות והוצאות
294,784	322,066	303,104	זכויות העמיתים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

## קרן השתלמות לשופטים

### באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 31 במרץ 2023

#### באור 1 - כללי

- א. דוחות ביניים אלו נערכו במתכונת מצומצמת לפי אותם כללי חשבונאות מקובלים שלפיהם נערכו הדוחות המבוקרים של הקרן ליום 31 בדצמבר 2022.
- 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

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
	2022	2023
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
77	221	82
42	-	384
119	221	466

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

סך הכל זכאים ויתרות זכות

## קרן השתלמות לשופטים

### באורים לדוחות הכספיים ביניים ליום 31 במרץ 2023

#### באור 4 - אירועים מהותיים

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

בחודש אוגוסט 2022 אישר הממונה על רשות שוק ההון את כהונתו של דירקטור אחד מטעם המדינה. עד למועד החתימה על הדוחות טרם מונו הדירקטורים הנוספים מטעם המדינה. החברה פנתה פעמים רבות לגורמים ברשות החברות הממשלתיות בבקשה למנות דירקטורים ודירקטור חיצוני, כפי הנדרש בתקנון החברה אולם, נכון לפרסום הדוח לא מונו דירקטורים נוספים כאמור.

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.