

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות

לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2008

תוכן העניינים

עמוד

3	סקירת דוחות ביניים
4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	ביאורים לדוחות הכספיים

לכבוד
הדירקטוריון של החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות
לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ
תל-אביב

הנדון: סקירת תמצית דוחות ביניים
בלתי מבוקרים ליום 30 ביוני 2008

לבקשתכם, סקרנו את תמצית מאזן הביניים של החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ, (להלן – הקופה) ליום 30 ביוני 2008, את תמצית דוח הכנסות והוצאות ואת תמצית הדוח על השינויים בזכויות העמיתים שלה לתקופה של ששה ושלושה חודשים שנסתיימה באותו תאריך.

סקירתנו נערכה בהתאם לנהלים שנקבעו על ידי לשכת רואי חשבון בישראל. הנהלים כללו בין השאר: קריאת הדוחות הכספיים הנ"ל, קריאת פרוטוקולים של אסיפות בעלי המניות ושל ישיבות ההנהלה וועדותיה ועריכת בירורים עם האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים.

מאחר והסקירה שנערכה היא מצומצמת בהיקפה ואינה מהווה בדיקה בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, אין אנו מחוויים דעה על דוחות הביניים.

בבצוע סקירתנו לא בא לידיעתנו דבר המצביע על כך שיש צורך בשינויים מהותיים בדוחות הכספיים האמורים, כדי שיוכלו להיחשב כדוחות כספיים ביניים הערוכים בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ודרישות הגילוי בהתאם להוראות אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון שבמשרד האוצר.

ד"ר ז'ורז' ורדי
צבי ורדי ושות'
רואה חשבון

תאריך: 7 באוגוסט 2008

החברה המנהלת של מינהל קרן השתלמות

לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

מאזן ביניים
בערכים מדווחים

ליום 31 בדצמבר
2007
אלפי ש"ח
מבוקר

ליום 30 ביוני
2008
אלפי ש"ח
בלתי מבוקר

ביאור

נכסים שוטפים

מזומנים
הכנסות לקבל מקרן השתלמות לפקידים
עובדי המינהל והשרותים

-	27
327	795
<u>327</u>	<u>822</u>

נכסים בלתי שוטפים

רכוש קבוע
סה"כ נכסים

-	135
<u>327</u>	<u>957</u>

התחייבויות שוטפות

4

<u>327</u>	<u>791</u>
------------	------------

התחייבויות לסיים יחסי עובד מעביד

6


-	166
---	-----

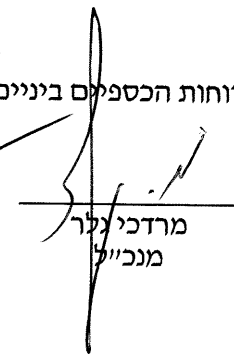
הון עצמי


סך הכל התחייבויות וההון העצמי

<u>327</u>	<u>957</u>
------------	------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.


יוסי שטורם
מזכיר


מרדכי גלר
מנכ"ל


אברהם דובין
יו"ר ההנהלה

7 באוגוסט 2008
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות

לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

זוח ביניים רווח והפסד

בערכים מדווחים

<u>לתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 אלפי ש"ח מבוקר</u>	<u>לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008 אלפי ש"ח בלתי מבוקר</u>	<u>לששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008 אלפי ש"ח בלתי מבוקר</u>	
1,121	839	1,793	<u>הכנסות</u>
<u>1,121</u>	<u>839</u>	<u>1,793</u>	דמי ניהול מקופת הגמל
			<u>סך כל ההכנסות</u>
408	298	422	<u>הוצאות</u>
713	541	1,371	דמי תפעול לבנק הפועלים
<u>1,121</u>	<u>839</u>	<u>1,793</u>	הנהלה וכלליות
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>סך כל ההוצאות</u>
			<u>רווח נקי</u>

* ראה ביאור ג1.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים

ביאור 1 – כללי

- א. כללי:
החברה המנהלת של "מינהל" קרן ההשתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ (להלן: "החברה") מנהלת את קרן ההשתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים (להלן: "הקרן") כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005 (להלן: "חוק קופות הגמל").
החברה נוסדה ביום 22.11.1977, כתברה פרטית מוגבלת במניות, ואושרה כקרן השתלמות לשכירים.
הקרן הינה "קופת גמל ענפית" כהגדרתה בחוק קופות הגמל, המנהלת את כספי ההפקדות לקרן ההשתלמות של חלק נכבד מהפקידים העובדים במקום עבודה שעובדיו מיוצגים או עשויים להיות מיוצגים ע"י הסתדרות המעו"ף.
בהתאם להוראות חוק קופות גמל, הושלם ביום 31.8.07 הליך הארגון מחדש ("רה-אורגניזציה") של החברה. עד להשלמת ההליך הייתה החברה גוף המכיל יחדיו גם את הקרן וגם את החברה.
במסגרת הליך הארגון מחדש נעשתה הפרדה חשבונאית, משפטית ורישומית בין החברה המנהלת לקרן ונכסי הקרן נרשמו על שם החברה המנהלת בנאמנות לטובת עמיתי הקרן. בנוסף, החברה המנהלת התחייבה ליטול על עצמה את כל ההתחייבויות של הקרן התאגידית (הקרן טרם הרה אורגניזציה) כלפי עמיתי הקרן וצדדים שלישיים.
במסגרת הארגון מחדש, נערך תקנון חדש לקרן ההשתלמות ותוקן התקנון הישן של הקרן כך שיתאים לתקנון החברה המנהלת. התקנונים אושרו על ידי משרד האוצר ותקנון החברה המנהלת אושר על ידי רשם החברות. במסגרת השינוי המבני השתנה שמה של החברה, אולם מספר החברה לא השתנה.
- ב. דמי ניהול:
על פי תקנון החברה ועל פי מטרותיה, פעילות החברה וכל נכסיה לא יהיו למטרות רווח. אי לכך, החברה תחייב את הקרן בדמי ניהול על פי הוצאותיה בפועל ובכפוף לשיעור המרבי שיקבע על פי הוראות הדין.
- ג. החברה החלה את פעילותה בפועל החל מחודש ספטמבר 2007. אי לכך, מספרי ההשוואה לשנת הדיווח הקודמת כוללים תקופה של ארבעה חודשים.
- ד. בדוחות הכספיים לא ניתן מידע על דוחות על השינויים בהון העצמי ודוחות על תזרימי המזומנים, בהעדר משמעות למידע זה, בשל אופייה השונה של החברה שהינה לא למטרות רווח וכל הכנסותיה והוצאותיה נזקפות לחשבונות העמיתים בקופה.

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים

ביאור 2 – כללי דוח ומדיניות חשבונאית

אימוץ לראשונה של תקני IFRS

דוחות כספיים אלה נערכו לראשונה על פי תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - תקני IFRS) במתכונת מתומצתת ליום 31 במרס, 2008 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן - דוחות כספיים ביניים). בהקשר לביאורים מסוימים, כגון מידע לגבי התקשרויות, התחייבויות, תביעות תלויות וכדומה, יש לעיין בדוחות הכספיים השנתיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2007, ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים הערוכים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.

תקני ה-IFRS שעל בסיסם נקבעה המדיניות החשבונאית בדוחות הכספיים ביניים הם אותם תקני IFRS אשר יהיו בתוקף או אשר ניתנים לאימוץ מוקדם בדוחות הכספיים השנתיים הראשונים לפי תקני IFRS ליום 31 בדצמבר 2008 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך, ולפיכך הם כפופים לשינויים שיחולו בהם וליישומם בתוקף בדוחות כספיים שנתיים אלה. מכאן, שהמדיניות החשבונאית שתיושם בדוחות הכספיים השנתיים כאמור, ככל שהיא רלבנטית בדוחות כספיים ביניים אלה, תיקבע באופן סופי רק בעת הכנתם של הדוחות הכספיים השנתיים הנ"ל.

החברה אימצה לראשונה את תקני IFRS בשנת 2008 מאחר והחברה הוקמה במחצית השנייה של שנת 2007 מועד המעבר לדוחות לפי תקני IFRS בדוחות אלו הינו מועד תחילת פעילות החברה. לפני אימוץ תקני IFRS, ערכה החברה את דוחותיה הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים של החברה לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל נערכו ליום 31 בדצמבר, 2007 ולתקופה שהסתיימה באותו תאריך.

המעבר לדיווח לפי תקני IFRS לא השפיע מהותית על החברה, לפיכך לא נערכה התאמה בין דיווח לפי כללי חשבונאות בישראל לדיווח לפי תקני IFRS.

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים ביניים

הדוחות הכספיים ביניים ערוכים בהתאם לכללים חשבונאיים מקובלים לעריכת דוחות כספיים לתקופות ביניים כפי שנקבעו בתקן דיווח כספי בינלאומי IAS 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים".

ביאור 3-עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית שנקטה החברה בדוחות כספיים אלה עם האימוץ לראשונה של תקני IFRS ואשר יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות:

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

חשבונות קופת הגמל - הדוחות הכספיים של קופת הגמל, המהוות זרוע (לא מאוגדת) של החברה, לא אוחדו מכיוון שלחברה אין חלק בנכסיהם ובהתחייבויותיהם.

ב. מטבע הפעילות - הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים, מטבע הפעילות של החברה.

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות
לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים

ביאור 3- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. הכרה בהכנסות

הכנסות מדמי ניהול נרשמות על בסיס צבירה.

ד. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד-מעביד הכוללות התחייבויות לפי דין, הסכם, נוהג וציפיות ההנהלה חלק מכוסות במלואן על יד הפקדות בקופות גמל וקרנות פנסיה בתוספת רווחים שנצברו וחלק מופיעות כהפרשה בדוחות הכספיים. החברה לא ביצעה חישוב אקטוארי של התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד בהעדר מהותיות (ראה גם באור 6).

ביאור 4 – התחייבויות שוטפות

<u>31 בדצמבר 2007</u>	<u>30 ביוני 2008</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>מבוקר</u>	<u>בלתי מבוקר</u>	
327	373	הוצאות לשלם
-	202	שקים לפרעון
-	173	החברה המנהלת של רום
-	9	אחרים
-	6	מוסדות מס
-	28	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>327</u>	<u>791</u>	

ביאור 5 - התפתחויות אחרות

במהלך שנת 2007 נערכה בחברה ביקורת עומק מטעם אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון במשרד האוצר. הביקורת. טיוטת דוח הביקורת הועברה לחברה במהלך חודש דצמבר 2007, והחברה העבירה תגובה מפורטת ומנומקת לכל סעיפי הדוח במהלך ינואר 2008. בעקבות דוח הביקורת, החליט דירקטוריון החברה על נקיטת שורה של צעדים ארגוניים, ביניהם שכירת שירותי ניהול חשבונות וחשבות שכר תיצוניים, והפסקת הפעילות במתכונת של מינהלת משותפת. במהלך הרבעון הושלמה הפרדת המינהלת המשותפת (למעט התחשבנויות כספיות בגין פירוק המנהלת המשותפת) והחברה העבירה את משרדיה למיקום חדש.

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות
לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים

ביאור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות החברה לתשלום פנסיה ופיצויי פרישה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקרנות פנסיה וקופות גמל. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר ואינם בשליטתה של החברה. ההתחייבות לפיצויי פרישה ופנסיה הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הצבירה כאמור לעיל.

לאור המספר הקטן של עובדי החברה בגינם קיימת מחוייבות אפשרית לתשלום פיצויי פיטורין וכן, לאור העובדה כי מרבית ההתחייבות מכוסה ע"י הפקדות שוטפות לא ביצעה החברה הערכה אקטוארית לבדיקת מחויבותה לפיצויי פיטורין.