

החברה המנהלת של מינהל קרן השתלמות

לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

דוחות כספיים ביניים

ליום 30 ביוני 2008

החברה המנהלת של מינהל קרן השתלמות

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.

צבי ורדי ושות'
רואה חשבון

תאריך: _____

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות

לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

מאזן ביניים בערכים מדווחים

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2007</u> <u>אלפי ש"ח</u> <u>מבוקר</u>	<u>ליום 30 ביוני</u> <u>2008</u> <u>אלפי ש"ח</u> <u>בלתי מבוקר</u>	<u>ביאור</u>	
-	27		<u>נכסים שוטפים</u>
327	795		מזומנים
<u>327</u>	<u>822</u>		הכנסות לקבל - קרן השתלמות לפקידים
-	-		עובדי המינהל והשרותים
-	135		<u>נכסים בלתי שוטפים</u>
327	957		רכוש קבוע
-	-		סה"כ נכסים
<u>327</u>	<u>791</u>	4	התחייבויות שוטפות
-	166	6	<u>התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד</u>
-	-		<u>הון עצמי</u>
<u>327</u>	<u>957</u>		סך הכל התחייבויות וההון העצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

יוסי שטורם מזכיר	מרדכי גלר מנכ"ל	אפרים רובין יו"ר ההנהלה	תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------	--------------------	----------------------------	-------------------------------

החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות

לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

דוח ביניים רווח והפסד

בערכים מדווחים

<u>לתקופה</u> <u>שהסתיימה*</u> <u>ביום 31</u> <u>בדצמבר</u> <u>2007</u> <u>אלפי ש"ח</u> <u>מבוקר</u>	<u>לשלושת החודשים</u> <u>שהסתיימו</u> <u>ביום 30 ביוני</u> <u>2008</u> <u>אלפי ש"ח</u> <u>בלתי מבוקר</u>	<u>לששת החודשים</u> <u>שהסתיימו</u> <u>ביום 30 ביוני</u> <u>2008</u> <u>אלפי ש"ח</u> <u>בלתי מבוקר</u>	
1,121	935	1,793	<u>הכנסות</u>
1,121	935	1,793	דמי ניהול מקופת הגמל
			<u>סך כל ההכנסות</u>
408	298	422	<u>הוצאות</u>
713	637	1,371	דמי ניהול
			הנהלה וכלליות
1,121	935	1,793	<u>סך כל ההוצאות</u>
-	-	-	<u>רווח נקי</u>

* ראה ביאור 1

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"א-2005 (להלן: "חוק קופות הגמל").
החברה נוסדה ביום 22.11.1977, כחברה פרטית מוגבלת במניות, ואושרה כקרן השתלמות לשכירים.
הקרן הינה קרן המהווה "קופת גמל ענפית" כהגדרתה בחוק קופות הגמל המנהלת את כספי קרן ההשתלמות של חלק נכבד מפקידים 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 ("ירה-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 (החברה טרם הרה אורגניזציה) כלפי עמיתי הקרן וצדדים שלישיים.
במסגרת הארגון מחדש, נערך תקנון חדש לקופת הגמל ותוקן תקנון הקרן לתקנון החברה המנהלת. התקנונים אושרו על ידי משרד האוצר ותקנון החברה המנהלת אושר על ידי רשם החברות. יצוין, כי 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 שנת הדווח הקודמת כוללת הכנסות והוצאות לתקופה 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 שתיישם 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 לדוח לפי תקני IFRS הינו מועד תחילת פעילות החברה. לפני אימוץ תקני IFRS, ערכה החברה את דוחותיה ה-כספיים 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. לא נעשה חישוב אקטוארי של התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד (ראה גם באור 6) בהעדר מהותיות.

המעבר לדיווח לפי תקני IFRS לא השפיע מהותית על החברה, לכן לא נערכה התאמה ביו 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

הכנסות מדמי ניהול נרשמות על בסיס צבירה .

ד. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד- מעביד הכוללת 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 .

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 בגיו שכר
<u>327</u>	<u>791</u>	

ביאור 5 - התפתחויות אחרות

עד לתום חודש אפריל 2008, ניהלה החברה את פעילותה באמצעות מינהלת המ שותפת לה בצוותא עם שתי חברות מנהלות נוספות – החברה המנהלת של רום - קרן השתלמות לעובדי הרשויות המקומיות בע"מ (להלן: "קרן רום") ו"רעות קרן השתלמות בע"מ" (להלן: "קרן רעות"). המינהלת המשותפת נוהלה על ידי מנהליהן הכלליים של ה חברות המתייחסות ועל ידי מזכיר קרנות ההשתלמות וצוות העובדים . עובדי המינהלת המשותפת היו עובדי קרן רום, שנשאה במישרין בזכויותיהם הסוציאליות ובהוצאות אחרות הקשורות לעובדים .

חלוקת הוצאות הניהול של המינהלת המשותפת, לרבות שכר עובדים וזכויותיהם הסוציאליות , נעשתה על בסיס מפתח מוסכם (חלקה של הקרן בהוצאות בתקופת הדוח היה 14%).

בהמשך לטיטת דוח ביקורת שבוצעה על ידי משרד רו"ח שרוני-שפיר עבור אגף שוק ההון במשרד האוצר, הוחלט על ידי החברות המנהלות לעיל על הפסקת פעילות המינהלת המשותפת ופיצולה למזכירויות נפרדות. בסיום חודש אפריל 2008 פוצלה פעילות החברה מפעילות המינהלת המשותפת, והחברה עברה לפעול ממשרדים חדשים , בצוותא עם קרן רום . החברה מעריכה כי פיצול זה יאפשר לה לפעול באופן מקצועי ויעיל יותר , הן בניהול ענייניה , והן במתן השירות לעמיתיה , ולשפר את יכולותיה להתחרות בתחום . מאחר וההליך טרם הסתיים עדיין לא ידועה בבירור השפעתו על מצבת העובדים בחברה .

ביאור 6 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ההתחייבות כוללת התחייבות כוללת התחייבות בגין חלק הקופה בהתחייבות לעובדי המינהלת המשותפת והתחייבות בגין עובדי החברה .

א. התחייבות בגין חלק הקופה בהתחייבות לעובדי המינהלת המשותפת

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

ביאורים לדוחות הכספיים ביניים

נערך אומדן לכיסוי חלקה היחסי של החברה בהתחייבות לעובדי המינהלת המשותפת עד לתאריך 31 במרץ 2008.

ב. התחייבות לעובדי החברה

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. היעודה המופקדת כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך המאזן. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שהתמלאו ההתחייבויות על פי חוק פיצויי פיטורין או על פי חוזה העבודה.