

**החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות**

**לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ**

**דוחות כספיים ביניים**

**ליום 31 במרץ 2010**

**(בלתי מבוקר)**

# החברה המנהלת של מינהל קרן ההשתלמות

## לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ

### דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2010

#### תוכן העניינים

##### עמוד

3	סקירת דוחות ביניים
4	תמצית דוחות על המצב כספי ביניים
5	דוחות ביניים על הרווח הכולל
6	ביאורים לדוחות הכספיים

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

**הנדון: סקירת דוחות כספיים ביניים בלתי מבוקרים  
לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ, 2010**

מבוא  
סקרנו את המידע הכספי המצורף של החברה המנהלת של מינהל קרן השתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ (להלן – "החברה"), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ביניים ליום 31 במרץ 2010 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח הכולל לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

היקף

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". 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 לנו 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 חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", בהתאם להנחיות הממונה על אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון שבמשרד האוצר.

ורדי לוטרברך ושות'  
רואה חשבון

תאריך: \_\_\_\_\_

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

**תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים**

ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	ליום 31 במרץ 2009 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	ליום 31 במרץ 2010 (בלתי מבוקר)	
			<b><u>נכסים שוטפים</u></b>
65	479	448	מזומנים בבנקים ובקופה
510	334	492	קרן השתלמות לפקידים עובדי המינהל והשירותים- צד קשור
575	813	940	
			<b><u>נכסים בלתי שוטפים</u></b>
-	276	243	הוצאות מראש
191	233	178	רכוש קבוע, נטו
191	509	421	
766	1,322	1,361	<b>סה"כ נכסים</b>
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
54	180	523	המחאות לפרעון
294	198	220	הוצאות לשלם
113	328	81	זכאים אחרים
461	706	824	
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
191	509	421	הכנסות מראש
114	107	116	התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד
652	616	537	
-	-	-	<b><u>הון עצמי</u></b>
766	1,322	1,361	<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

סוירי ראובן  
מנהל כספים

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

#### דוחות ביניים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2009 (בלתי מבוקר) אלפי ש"ח	לשלושה חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2010 (בלתי מבוקר)	
3,631	930	958	<b>הכנסות</b>
			דמי ניהול מקופת הגמל
3,631	930	958	<b>סך כל ההכנסות</b>
			<b>הוצאות</b>
1,103	241	306	דמי ניהול
2,528	689	652	הנהלה וכלליות
3,631	930	958	<b>סך כל ההוצאות</b>
-	-	-	<b>רווח כולל</b>

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 – היישות המדווחת

- א. **כללי:**  
החברה המנהלת של קופת הגמל "מינהל" קרן ההשתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים בע"מ (להלן: "החברה") מנהלת את קופת הגמל קרן ההשתלמות לפקידים עובדי המינהל והשרותים על שלושת מסלוליה (להלן: "הקופה") 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.  
הקופה הינה קרן השתלמות המהווה "קופת גמל ענפית" כהגדרתה בחוק קופות הגמל המנהלת את כספי קרן ההשתלמות של עובדים אצל מעסיקים שונים אשר 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 קופה תאגידית המכילה יחדיו גם את הקופה וגם את החברה.  
במסגרת הליך הארגון מחדש נעשתה הפרדה חשבונאית, משפטית ורישומית בין החברה המנהלת לקופה ונכסי הקופה נרשמו על שם החברה המנהלת בנאמנות לטובת עמיתי הקופה. בנוסף, החברה המנהלת התחייבה ליטול על עצמה את כל ההתחייבויות של הקופה התאגידית (החברה טרם הרה אורגניזציה) כלפי עמיתי הקופה וצדדים שלישיים למעט התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד כלפי עובדי החברה.  
במסגרת הארגון מחדש, נערך תקנון חדש לקופת הגמל ותוקן תקנון החברה לתקנון המתאים לחברה 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.  
החברה החלה את פעילותה באופן מפוצל מהקופה החל מחודש ספטמבר 2007.
- ב. **דמי ניהול:**  
על פי תקנון החברה ועל פי מטרותיה, פעילות החברה וכל נכסיה לא יהיו למטרות רווח. אי לכך החברה תחייב את הקופה בדמי ניהול על פי הוצאותיה בפועל ובכפוף לשיעור המרבי שיקבע על פי הוראות הדין.
- ג. **דוחות כספיים** לא ניתן מידע על דוחות על השינויים בהון העצמי ודוחות על תזרימי המזומנים, בהעדר משמעות למידע זה, בשל אופיה השונה של החברה שהינם 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

### באור 2 – בסיס עריכת הדוחות הכספיים

א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים

תמצית הדוחות הכספיים הביניים נערכה בהתאם ל- IAS 34, דיווח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים. יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים ליום ולשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (להלן: "הדוחות השנתיים").

תמצית הדוחות הכספיים הביניים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 25 במאי 2010.

ב. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת תמצית הדוחות הכספיים בהתאם ל- IFRS, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. שיקול הדעת של ההנהלה, בעת יישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה וההנחות העיקריות ששימשו בהערכות הכרוכות באי וודאות, הינם עקביים עם אלו ששימשו בדוחות הכספיים השנתיים.

### באור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית של החברה בתמצית דוחות כספיים ביניים אלה, הינה המדיניות שיושמה בדוחות השנתיים.