

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

**דוחות כספיים ביניים**

**ליום 30 ביוני 2010**

**(בלתי מבוקר)**

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

## דוחות כספיים ביניים ליום 30 ביוני 2010

### תוכן העניינים

#### עמוד

3	דוח סקירה של רואה החשבון
4	תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים
5	תמצית דוחות ביניים על הרווח הכולל
6-7	באורים לדוחות הכספיים ביניים

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

**הנדון: סקירת דוחות כספיים ביניים בלתי מבוקרים  
לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 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 30 ביוני 2010 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח הכולל לתקופה של ששה ושלושה 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 מבידורים, 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 חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", בהתאם להנחיות הממונה על אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון שבמשרד האוצר.

ורדי לוטרבך ושות'  
רואה חשבון

תאריך: \_\_\_\_\_

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

### תמצית דוחות על המצב הכספי ביניים

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני	
2009	2009	2010
מבוקר	בלתי מבוקר	
אלפי ש"ח		
65	436	290
510	325	482
<u>575</u>	<u>761</u>	<u>772</u>
-	201	186
191	219	163
<u>191</u>	<u>420</u>	<u>349</u>
<u>766</u>	<u>1,181</u>	<u>1,121</u>
54	177	342
294	379	266
113	108	46
<u>461</u>	<u>664</u>	<u>654</u>
191	410	349
114	107	118
<u>305</u>	<u>517</u>	<u>467</u>
-	-	-
<u>766</u>	<u>1,181</u>	<u>1,121</u>

#### נכסים שוטפים

מזומנים בבנקים ובקופה  
קרן השתלמות לפקידים עובדי המינהל והשירותים- צד קשור

#### נכסים בלתי שוטפים

הוצאות מראש  
רכוש קבוע, נטו

#### סה"כ נכסים

#### התחייבויות שוטפות

המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם  
זכאים אחרים

#### התחייבויות לזמן ארוך

הכנסות מראש  
התחייבויות לסיום יחסי עובד מעביד

#### הון

#### סה"כ התחייבויות והון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

סווירי 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	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		ל-6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2009	2010	2009	2010	
מבוקר	בלתי מבוקר				
	אלפי ש"ח				
3,631	828	981	1,758	1,939	<b>הכנסות</b> דמי ניהול מקופת הגמל
1,103	284	329	525	635	<b>הוצאות</b> דמי ניהול
2,528	544	652	1,233	1,304	הנהלה וכלליות
3,631	828	981	1,758	1,939	<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

### באור 1 - היישות המדווחת

#### כללי:

א. 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.

#### דמי ניהול:

ב. 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. בדוחות 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 12 באוגוסט 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 שההוצאות 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.

### באור 4 - השתתפות בשכר עבודה

בהתאם לסיכום שנערך בין החברה המנהלת לבין מנהל ההשקעות ("פסגות"), משתתף מנהל ההשקעות בחצי מעלות השכר של משווק פנסיוני, בסך של 6,500 ש"ח לחודש (עד לאפריל 2010 סך של 4,000 ש"ח לחודש).

ההשתתפות בעלות מקוזזת מדמי הניהול המשולמים לפסגות על ידי החברה. הוצאות הנהלה וכלליות לתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ב- 30 ביוני המוצגות בדוח על הרווח הכולל הינן לאחר השתתפות מנהל ההשקעות בסך 31.5 אלפי ש"ח. כמו כן, מנהל ההשקעות משתתף בעלויות שימור עמיתים בסך של 80 אלפי ש"ח לשנה. ככל שתשלום זה לא מנוצל באותה שנה קלנדארית, הוא נצבר לזכות החברה.