

**דוח רבעוני של חברה מנהלת של קופת גמל**

**מרץ 2026**

**החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ**

## תוכן עניינים

### עמ'

3

א. דוח הדירקטוריון ליום 31 במרץ 2026

10

ב. הצהרות

13

ג. דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2026

# **דוח הדירקטוריון**

**ליום 31 במרץ 2026**

## תוכן עניינים

- א. מאפיינים כלליים של החברה המנהלת..... 5
- ב. תיאור המצב הכספי של הקופה בניהול החברה המנהלת..... 5
- ג. מצב עסקי החברה המנהלת..... 6
- ד. ריכוז מידע ונתונים אודות קרן ההשתלמות..... 7
- ה. שינויים מהותיים והוראות תיקוקה..... 9
- ו. גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים ביניים..... 9
- ז. גילוי לבקרות ונהלים..... 9

**א. מאפיינים כלליים של החברה המנהלת**

**1. תיאור כללי**

החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ (להלן: "החברה" או "החברה המנהלת") יישמה שינוי מבני אשר כלל פיצול בין הקרן לחברה המנהלת והחלה את פעילותה במתכונת זו ביום 1 בינואר 2010, עד ליום זה התנהלה החברה כקופת גמל תאגידי בשם קרן השתלמות למשפטנים בע"מ אשר הוקמה ביום 20/10/1971. פעילותה היחידה של החברה הינה ניהול הקרן.

החברה הינה חברה מוגבלת במניות.

**2. פירוט בעלי המניות של החברה המנהלת**

החברה הינה בבעלות בחלקים שווים כלהלן:

א. מדינת ישראל - 50% בזכויות ההצבעה, והזכות למנות עד 5 דירקטורים.

ב. הסתדרות העובדים הכללית החדשה - 50% בזכויות ההצבעה, הזכות למנות עד 5 דירקטורים.

למדינה הזכות להכרעה במקרה של דעות שקולות באסיפה הכללית או בדירקטוריון החברה, באמצעות מניית הכרעה המוחזקת על ידה.

**3. האישורים שיש לקופות המנוהלות ע"י החברה המנהלת**

הקרן אושרה כקרן השתלמות ענפית לשכירים. האישור חל על כספים המשולמים לקופה בהתאם לשיעורים ולתנאים הקבועים בתקנה 19 לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד-1964. מספר אישור המסלולים הוא:

מסלול כללי- 292

מסלול מנייתי- 1454

מסלול ללא מניות- 1455

תוקף אישור קופת הגמל הינו עד ליום 31 בדצמבר 2026 (מתחדש מעת לעת).

**4. שינוי במסמכי יסוד**

במהלך תקופת הדוח לא בוצעו שינויים במסמכי היסוד של החברה או של קופת הגמל שבניהולה.

**ב. תיאור המצב הכספי של הקופה בניהול החברה המנהלת**

**1. מספר חשבונות העמיתים המנוהלים על ידי החברה המנהלת**

מספר חשבונות העמיתים ל- 31/03/2026 :

מס' חשבונות שכירים	מסלול
2,649	מסלול כללי
99	מסלול מנייתי
39	מסלול ללא מניות
2,787	סה"כ חשבונות מנוהלים

2. היקף הנכסים המנוהלים, נטו על ידי החברה המנהלת

שיעור הגידול (קוטון)	היקף נכסים, נטו 3/2025	היקף נכסים, נטו 3/2026	מסלול
16.07%	417,617	484,712	מסלול כללי
146%	5,569	13,704	מסלול מנייתי
32.47%	3,064	4,059	מסלול ללא מניות
17.88%	426,250	502,475	סה"כ

3. תשואת הקופה שבניהול החברה המנהלת

שם המסלול	תשואה נומינלית ברוטו לתקופת הדוח
כללי	1.30%
מנייתי	1.94%
ללא מניות	-0.38%

4. הפקדות ומשיכות (בערכים נומינליים)

בתקופת הדוח הופקדו בקרן 6,607 אלפי ש"ח ונמשכו ממנה 8,856 אלפי ש"ח. העברות נטו מהקרן (העברות מהקרן בניכוי העברות אל הקרן) הסתכמו לסך 989 אלפי ש"ח.

ג. מצב עסקי החברה המנהלת

בהיות החברה מנהלת קופת גמל ענפית בלבד, הרי שאין היא נדרשת לעמוד בדרישות ההון העצמי של חברה מנהלת, כפי שהן נדרשות בתקנות הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל) (הון עצמי מזערי הנדרש מחברה מנהלת של קופת גמל או קרן פנסיה), תשע"ב-2012.

החברה עוסקת בניהולה של קרן השתלמות אחת בלבד – קרן השתלמות למשפטנים. קרן השתלמות למשפטנים הינה קופת גמל ענפית וככזו דמי הניהול הנגבים בגין ניהולה על ידי החברה מעמיתיה הינם דמי ניהול בגובה הוצאותיה בפועל (בכפוף למגבלות רגולטוריות).

נכסי החברה כוללים סעיפי מזומנים ושווי מזומנים וחייבים, התחייבויותיה הן לנותני השירותים לקרן.

במהלך הרבעון לא אירעו אירועים או שינויים במצב ענייני החברה המנהלת אשר להם השפעה מהותית על הדוחות הרבעוניים, ולא חלו שינויים או חידושים מהותיים בעסקי החברה.

ד. ריכוז מידע ונתונים אודות קרן ההשתלמות

1. נתונים לגבי עמיתי הקופה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2025	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2026	
2025	2025	2026	
<b>מספר חשבונות עמיתים:</b>			
947	958	1,363	פעילים
1,439	1,426	1,424	לא פעילים
2,386	2,384	2,787	סה"כ חשבונות עמיתים
<b>נכסים מנוהלים, נטו (אלפי ש"ח)</b>			
304,248	268,294	303,636	פעילים
195,437	157,956	198,839	לא פעילים
499,685	426,250	502,475	סה"כ נכסים מנוהלים, נטו
<b>נתונים תוצאתיים (אלפי ש"ח)</b>			
473	129	160	דמי גמולים משונתים עבור מצטרפים חדשים
25	32	17	תקבולים מדמי גמולים חד פעמיים
26,579	6,630	6,607	תקבולים מדמי גמולים
1,132	-	1,271	העברות צבירה לקופה
14,638	4,367	2,260	העברות צבירה מהקופה
<b>תשלומים:</b>			
18,785	2,918	8,856	פדיונות
-	-	-	אחרים
76,695	(1,797)	6,028	עודף (הפסדים) הכנסות על הוצאות לתקופה
<b>דמי ניהול שנגבו מנכסים (באלפי ש"ח):</b>			
1,951	503	507	פעילים ולא פעילים
-	-	-	דמי ניהול שנגבו מהפקדות (באלפי ש"ח):
<b>שיעור דמי ניהול ממוצע מנכסים במונחים שנתיים (%):</b>			
0.42	0.47	0.40	פעילים
0.42	0.47	0.40	לא פעילים
-	-	-	שיעור דמי ניהול ממוצע מהפקדות (%):

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום	
31 בדצמבר	31 במרץ	31 במרץ	
2025	2025	2026	
<b>חשבונות מנותקי קשר:</b>			
813	904	793	מספר חשבונות
23,930	38,723	21,095	נכסים מנוהלים נטו (באלפי ש"ח)
91	46	21	דמי ניהול שנגבו מנכסים (באלפי ש"ח)
0.42	0.47	0.40	שיעור דמי ניהול ממוצע שנגבו מנכסים במונחים שנתיים

3. שיעור דמי הניהול שרשאית החברה לגבות בהתאם להוראות הדין

בהיות הקרן מוגדרת כ"קופת גמל ענפית", ובהתאם לאמור באישור משרד האוצר שניתן לה, דמי הניהול הנגבים מחשבונות העמיתים הינם לפי הוצאות שהקרן הוציאה בפועל, בכפוף לשיעור שנתי מרבי של 2% מהיתרות. האמור בהסדר החוקי חל על כלל קופות הגמל בישראל.

דמי הניהול שנגבו בפועל בתקופת הדוח הינם בשיעור של כ-0.10%, המהווים שיעור שנתי של כ-0.40%.

מובהר, כי דמי ניהול אלה כוללים את הסכומים המשולמים למלם גמל ופנסיה בע"מ ולאיינפניטי, על פי השיעורים שנקבעו בהסכם איתם.

4. התפתחויות ושינויים בקרן ההשתלמות

בתקופת הדוח חלה עליה של כ-17.88% בנכסים המנוהלים, נטו ע"י הקרן.

בכל המסלולים נרשמה תשואה שלילת בתקופה. נרשמה עליה בסעיף העברות לקרנות אחרות ביחס להעברות לקרנות אחרות בתקופה המקבילה אשתקד. נרשמה ירידה ברמת ההפקדות לקרן ביחס לרבעון המקביל אשתקד.

## ה. שינויים מהותיים והוראות חקיקה

לא פורסמו ברבעון הנוכחי הוראות דין שיש בהן כדי להשפיע באופן מהותי על הדוחות הכספיים של החברה.

### ו. גילוי בדבר הליך אישור הדוחות הכספיים ביניים

1. דירקטוריון החברה הוא האורגן המופקד על דיון בדוחות הכספיים ואישורם.
2. מנהל הכספים בחברה מופקד על בקרת העל בהליך אישור הדוחות הכספיים ביניים, ופועל במסגרת הבקורות אשר עוצבו בחברה.
3. ועדת הביקורת דנה בדוחות הכספיים בשיבתה כוועדת מאזן.
4. במסגרת הליך אישור הדוחות הכספיים של החברה, הועברו לעיונם של חברי הוועדה והדירקטוריון טיטות של הדוחות הכספיים, דוח הדירקטוריון ודוח השוואה תקציבית, מספר ימים לפני מועד הישיבה הקבועה לדיון בוועדה.
5. המלצות הוועדה לאישור הדוחות הכספיים יושמו וגובשו לאחר בחינה של הנושאים הבאים:
  - א. הבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי ודיון בנושא אפקטיביות הבקרה;
  - ב. שלמות ונאותות הגילוי בדוחות הכספיים;
  - ג. המדיניות החשבונאית שאומצה והטיפול החשבונאי שיושם בעניינים מהותיים של החברה.
6. המלצות הוועדה בצירוף הדוחות הכספיים, הועברו לחברי הדירקטוריון קודם לשיבת הדירקטוריון.

### ז. גילוי לבקורות ונהלים

#### הערכת בקורות ונהלים לגבי הגילוי

הנהלת החברה, בשיתוף עם המנכ"ל ומנהל הכספים של החברה המנהלת, העריכו לתום התקופה המכוסה בדוח זה, את האפקטיביות של הבקורות והנהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת. על בסיס הערכה זו, מנכ"ל החברה ומנהל הכספים הסיקו כי לתום תקופה זו הבקורות והנהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת הנן אפקטיביות על מנת לרשום, לעבד, לסכם ולדווח על המידע שהחברה המנהלת נדרשת לגלות בדוח הרבעוני בהתאם להוראות הדין והוראות הדיווח שקבע הממונה על שוק ההון ביטוח וחסכון ובמועד שנקבע בהוראות אלו.

#### בקרה פנימית על דיווח כספי

במהלך התקופה המכוסה המסתיימת ביום 31/3 במרץ 2026 לא אירע כל שינוי בבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי אשר השפיע באופן מהותי, או סביר שצפוי להשפיע באופן מהותי, על הבקרה הפנימית של החברה המנהלת על דיווח כספי.

החברה לניהול קרו השתלמות למשפטנים בע"מ

דוח של הדירקטוריון וההנהלה בדבר הבקרה הפנימית על דיווח כספי לפי תקנות החברות הממשלתיות  
(דוחות נוספים בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי), התשס"ח – 2007

ברבעון האחרון לתקופה המסתיימת ביום 31/03/2026 לא חלו שינויים שהשפיעו באופן מהותי או העשויים להשפיע באופן מהותי על הבקרה הפנימית על דיווח כספי בחברה.

 ד"ר יגאל גלזמן דירקטור	28 במאי 2026 תאריך
 עו"ד תמיר סלע, מנכ"ל החברה	28 במאי 2026 תאריך
 רו"ח ראובן סווירי, מנהל כספים	28 במאי 2026 תאריך

## הצהרה (Certification)

אני, תמיר סלע, מצהיר כי

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים (להלן: "החברה המנהלת") לרבעון שהסתיים ביום 31/03/2026 (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 ותוצאות הפעולות של החברה המנהלת למועדים ולתקופות המכוסים בדוח.
4. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו אחראים לקביעתם ולקיומם של בקורות ונהלים לגבי הגילוי ולבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה המנהלת; וכן-
  - א. קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה המנהלת 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 מידה סבירה של ביטחון לגבי מהימנות הדיווח הכספי ולכך שהדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ולהוראות הממונה על שוק ההון;
  - ג. הערכנו את האפקטיביות של הבקורות ונהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת 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. וכן-
5. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו גילינו לרואה החשבון המבקר, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון של החברה המנהלת, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על דיווח כספי:
  - 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; 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.אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

עו"ד תמיר סלע  
מנכ"ל

28 במאי 2026

תאריך

## הצהרה (Certification)

אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. סקרתי את הדוח הרבעוני של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים (להלן: "החברה המנהלת") לרבעון שהסתיים ביום 31/03/2026 (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 ותוצאות הפעולות של החברה המנהלת למועדים ולתקופות המכוסים בדוח.
  4. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו אחראים לקביעתם ולקיומם של בקורות ונהלים לגבי הגילוי ולבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה המנהלת; וכך-  
קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה המנהלת מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה המנהלת, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוח;
  - א. קבענו בקרה פנימית על דיווח כספי, או פיקוחנו על קביעת בקרה פנימית על דיווח כספי, המיועדת לספק מידה סבירה של ביטחון לגבי מהימנות הדיווח הכספי ולכך שהדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני דיווח בינלאומיים (IFRS) ולהוראות הממונה על שוק ההון;
  - ב. הערכנו את האפקטיביות של הבקורות והנהלים לגבי הגילוי של החברה המנהלת והצגנו את מסקנותינו לגבי האפקטיביות של הבקורות והנהלים לגבי הגילוי, לתום התקופה המכוסה בדוח בהתבסס על הערכתנו; וכך-
  - ג. 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. וכך-
  5. אני ואחרים בחברה המנהלת המצהירים הצהרה זו גילינו לרואה החשבון המבקר, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של הדירקטוריון של החברה המנהלת, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על דיווח כספי:
  - 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; וכך-
  - 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.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

28 במאי 2026

תאריך

רו"ח ראובן סווירי

מנהל כספים

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

דוחות כספיים ביניים

ליום 31 במרץ 2026

(בלתי מבוקרים)

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

## דוחות כספיים ביניים ליום 31 במרץ 2026

(בלתי מבוקרים)

### תוכן העניינים

#### עמוד

15	דוח סקירה של רואי החשבון
16-18	הצהרות
19	דוחות ביניים על המצב הכספי
20	תמצית דוחות ביניים רווח והפסד
21-25	באורים לדוחות הכספיים ביניים

**דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של  
החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ**

**מבוא**

סקרנו את המידע הכספי המצורף של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ (להלן: "החברה"), הכולל את תמצית הדוח על המצב הכספי ליום 31 במרץ 2026 והדוחות התמציתיים על הרווח הכולל, וזאת לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", הנחיות הממונה על רשות שוק ההון ביטוח וחסכון והוראות רשות החברות הממשלתיות. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת 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 האחראיים 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 IAS34, בהתאם להנחיות הממונה על רשות שוק ההון ביטוח וחסכון ובהתאם להוראות רשות החברות הממשלתיות.

בכבוד רב,

גורודנסקי ביטראן ושות'  
רואי חשבון

28 במאי, 2026



## הצהרת מנכ"ל

בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דו"ח נוסף בדבר הפעולות שנקטו והמצגים שניתנו להבטחת הדו"חות הכספיים ודו"ח הדירקטוריון) התשס"ה-2005, אני, תמיר סלע, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ (להלן - החברה) לרבעון הראשון של שנת 2026 (שניהם יחד להלן - הדוחות).
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי והשינויים בזכויות העמיתים לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקורות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקורות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקורות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
  - א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי;
  - ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

עו"ד תמיר סלע, מנכ"ל

28 במאי, 2026


תאריך

## הצהרת מנהל הכספים

בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דו"ח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת הדו"חות הכספיים ודו"ח הדירקטוריון) התשס"ה-2005, אני, ראובן סווירי, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון של החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ (להלן - החברה) לרבעון הראשון של שנת 2026 (שניהם יחד להלן - הדוחות).
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי והשינויים בזכויות העמיתים לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
  - א) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי;
  - ב) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

  
רו"ח ראובן סווירי, מנהל  
כספים

28 במאי, 2026

תאריך

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

## דוחות ביניים על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ		באור	
	2025	2025		
מבוקר	בלתי מבוקר			
	אלפי ש"ח			
-	-	-		<b>נכסים:</b>
1	136	129	3	רכוש קבוע
338	226	333		חייבים ויתרות חובה
				מזומנים ושווי מזומנים
<u>339</u>	<u>362</u>	<u>462</u>		<b>סך כל הנכסים</b>
-	-	-		<b>הון:</b>
				הון מניות
-	-	-		<b>סך כל הון</b>
339	362	462	4	<b>התחייבויות:</b>
				זכאים ויתרות זכות
<u>339</u>	<u>362</u>	<u>462</u>		<b>סך כל ההתחייבויות</b>
<u>339</u>	<u>362</u>	<u>462</u>		<b>סך כל ההון וההתחייבויות</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

רו"ח ראובן סווירי  
מנהל כספים

עו"ד תמר סלע  
מנכ"ל

ד"ר יצחק זרמין  
דירקטור

28 במאי, 2026  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

## תמצית דוחות ביניים רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום		באור
	31 בדצמבר	31 במרץ	
2025	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
1,931	503	507	הכנסות מדמי ניהול מקרן ההשתלמות
1,931	503	507	הוצאות הנהלה וכלליות
1,931	503	507	סך כל ההוצאות
-	-	-	רווח לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים ביניים.

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים ביניים

### באור 1 - כללי

א. כללי:  
החברה המנהלת של קופת הגמל "משפטנים"- החברה לניהול קרן ההשתלמות למשפטנים בע"מ (להלן: "החברה") מנהלת את קופת הגמל קרן ההשתלמות למשפטנים על שלושת מסלוליה (להלן: "הקופה") כהגדרתה בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל), התשס"ה-2005 (להלן: "חוק קופות הגמל").  
הקופה הוקמה כחברה ממשלתית בחודש אוקטובר 1971 בעקבות הסכם קיבוצי בין מדינת ישראל ואיגוד המשפטנים.  
הקרן מיועדת לעורכי דין שכירים, בכפוף לאמור בתקנון הקרן.

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. בדוחות הכספיים לא ניתן מידע על דוחות על השינויים בהון העצמי ודוחות על תזרימי המזומנים, בהעדר משמעות למידע זה, בשל אופי הפעילות השונה של החברה שהינה לא למטרות רווח וכל הכנסותיה והוצאותיה נזקפות לחשבונות העמיתים בקופה.

### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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.

הדוחות ערוכים בהתאם לפרק 1 לחלק 4 של שער 5 לקודקס הרגולציה.

תמצית הדוחות הכספיים הביניים אושרה לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 28 במאי, 2026.

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.

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים ביניים

### באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
	2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
-	3	-
1	20	34
-	113	95
<u>1</u>	<u>136</u>	<u>129</u>

מקדמות לספקים  
הוצאות מראש  
קרן השתלמות למשפטנים- צד קשור

סה"כ חייבים ויתרות חובה

### באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ	
	2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר	
	אלפי ש"ח	
1	20	34
317	338	425
-	4	3
21	-	-
<u>339</u>	<u>362</u>	<u>462</u>

הכנסות מראש  
הוצאות לשלם  
מוסדות ורשויות ממשלתיות  
התחייבות לקרן השתלמות למשפטנים- צד קשור

סך הכל זכאים ויתרות זכות

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים ביניים

### באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות

#### א. ההרכב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ		
	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
170	42	42	טיפול בפניות עמיתים
136	29	37	גמול דירקטורים
42	11	9	פרמיית ביטוח דירקטורים
29	16	5	אחזקת משרדים ותקשורת
12	4	3	אחזקת מחשב ואינטרנט
296	68	82	הוצאות תפעול לגוף המתפעל
190	44	53	דמי ניהול השקעות
992	256	247	מקצועיות (ראה באור 5ב)
28	6	6	משלוח דוחות
-	6	5	ימי עיון, כנסים והשתלמויות
27	7	7	הוצאות מסלקה פנסיונית
9	14	11	פרסום ושווק
<u>1,931</u>	<u>503</u>	<u>507</u>	
<u>25</u>	<u>7</u>	<u>5</u>	הוצאות הנהלה וכלליות כוללות הוצאות בגין מיכון בסך

# החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים ביניים

### באור 5 - הוצאות הנהלה וכלליות (המשך)

#### ב. פירוט הוצאות מקצועיות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ל-3 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ		
	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		
	אלפי ש"ח		
248	63	64	מנכ"ל
177	44	44	מנהל כספים
118	28	30	יעוץ משפטי
126	40	32	מבקר פנים
91	23	24	רואה חשבון
59	15	15	ניהול סיכונים
25	9	5	ניהול טכנולוגיות ואבטחת מידע
47	12	12	ממונה אכיפה
75	17	19	שירותי מזכירות
26	5	2	יעוץ מקצועי אחר
<u>992</u>	<u>256</u>	<u>247</u>	

### באור 6 - צדדים קשורים

להלן פירוט הגופים המהווים צד קשור לחברה:

- א. הסתדרות העובדים החדשה- איגוד המשפטנים (להלן ההסתדרות) ומדינת ישראל.
- ב. אינפיניטי - מנהל ההשקעות של החברה וקופות גמל אשר השקעותיהן מנוהלות על-ידו (לפירוט התשלומים ראה ביאור 5א).
- ג. הדירקטורים המכהנים בחברה (לפירוט התשלומים ראה ביאור 5א)
- ד. קרן השתלמות למשפטנים (ראה יתרות בביאור 3 וכן הכנסות בתמצית דוחות ביניים הווח והפסד).

## החברה לניהול קרן השתלמות למשפטנים בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים ביניים

#### באור 7 - התחייבויות תלויות

א. חוק הגנת השכר התשי"ח - 1958 ותקנות שהותקנו על פיו, מטילים התחייבות על החברה בנסיבות שפורטו בחוק בגין חובות של מעבידים לעובדיהם אשר לא סולקו במועדם על ידי העברת כספים לקופה. החברה פועלת לענין גבית חובות בפיגור בין השאר באמצעות יועציה המשפטים.

ב. למועד אישור הדוחות כנגד החברה המנהלת אין תביעות תלויות.

#### באור 8 - הסכמים והתקשרויות

לחברה הסכמים מהותיים עם נותני שירותים:

א. הסכם עם מלם גמל ופנסיה בע"מ לקבלת שירותי תפעול וניהול חשבונות לעמיתי קופת הגמל (משפטנים - קרן השתלמות) שבניהול החברה.

ב. הסכם עם מנהל ההשקעות אינפיניטי לקבלת שירותי ניהול השקעות של נכסי הקרן. אחוז הגביה של דמי הניהול הינו  $0.035\% +$  מע"מ.