

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לעמיתים

של

ק.ס.ס קרן השתלמות לביוכימאים ומיקרוביולוגים

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של ק.ס.ס קרן השתלמות לביוכימאים ומיקרוביולוגים בע"מ (להלן – הקרן), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 31 במרס 2016 ואת הדוחות התמציתיים על ההכנסות וההוצאות והשינויים בזכויות העמיתים לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי הוראות משרד האוצר – אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

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 הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, 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 מחוויים 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 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות משרד האוצר – אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון.

בכבוד רב,

כורם - מיליקובסקי ושות'
רואי חשבון

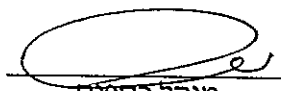


תל-אביב, 29 במאי 2016

\\G:\DATA\ק.ס.ס קרן השתלמותמכתבים\2016\רבעון 1\מאזן מרס 2016 - דוח סקירה של רואה החשבון המבקר.doc

תמצית דוח על המצב הכספי ביניים

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 במרץ		באור	
	2015	2016		
מבוקר	בלתי מבוקר			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
13,766	10,547	18,913		רכוש שוטף
274	133	290	3	מזומנים ושווי מזומנים
14,040	10,680	19,203		חייבים ויתרות חובה
				סך כל הרכוש השוטף
247,991	266,796	243,638		השקעות פיננסיות
12,648	16,592	11,814		נכסי חוב סחירים
58,674	65,628	56,281		נכסי חוב שאינם סחירים
125,653	125,827	111,679	4	מניות
444,966	474,843	423,412		השקעות אחרות
				סך כל ההשקעות הפיננסיות
459,006	485,523	442,615		סך כל הנכסים
500	582	104	5	זכאים ויתרות זכות
458,506	484,941	442,511		זכויות העמיתים
459,006	485,523	442,615		סך כל ההתחייבויות וזכויות העמיתים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 מנהל כספים רו"ח בשאר קאסם	 מנכ"ל גבי אסתר אדמון	 יו"ר הדייקטוריון ד"ר אבי קנובל	29 במאי 2016 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	--	---	---