

לכבוד

קופת גמל איילון גמל קופת תגמולים לעצמאים ולשכירים ואישית לפיצויים

הנדון: **קופת גמל איילון גמל - קופת תגמולים לעצמאים ולשכירים ואישית לפיצויים**  
**(מסלול כללי ב', מסלול מניית, מסלול מט"ח, מסלול טווח קצר, מסלול מדד**  
**ומצוק-מסלול כללי)**  
**רשימת נכסים ליום 27 בספטמבר 2011**

מבוא

סקרנו את הנתונים הכספיים הכלולים ברשימת הנכסים של קרן קופת גמל איילון גמל-קופת תגמולים לעצמאים ולשכירים ואישית לפיצויים (מסלול כללי ב', מסלול מניית, מסלול מט"ח, מסלול טווח קצר מסלול מדד, ומצוק-מסלול כללי) (להלן: הקופה) המצורפת בזאת ומסומנת בחותמתנו לשם זיהוי ליום 27 בספטמבר 2011 (להלן: הרשימה). הדירקטוריון והחברה המנהלת של הקופה אחראים לעריכה ולהצגה של הדוח בהתאם להנחיות הממונה באגף שוק ההון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר (להלן: הנחיות הממונה) ובהתאם לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד-1964 (להלן: התקנות). אחריותנו היא להביע מסקנה על הרשימה 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 מקריאת הנתונים הני"ל, התאמת הנתונים הכלולים בדוח לרישומים בספרי החשבונות של הקופה, מעריכת בירורים עם האחראים להכנת הרשימה 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 על הנתונים הכלולים ברשימה.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהנתונים הכלולים ברשימה אינם ערוכים, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות של אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון במשרד האוצר.

בכבוד רב,

רואי חשבון  
סומך חייקין

27 בנובמבר 2011