

לכבוד

קופת גמל - איילון קופת תגמולים ופיצויים  
(לשעבר: קופת תגמולים של עובדי בנק אוצר החייל בע"מ)

הנדון: קופת גמל - איילון קופת תגמולים ופיצויים  
(לשעבר: קופת תגמולים של עובדי בנק אוצר החייל בע"מ)  
רשימת נכסים ליום 28 בספטמבר 2010

מבוא

סקרנו את הנתונים הכספיים הכלולים ברשימת הנכסים של קופת גמל - איילון קופת תגמולים ופיצויים (לשעבר: קופת תגמולים של עובדי בנק אוצר החייל בע"מ) (להלן: הקופה) המצורפת בזאת ומסומנת בחותמתנו לשם זיהוי ליום 28 בספטמבר 2010 (להלן: הרשימה). הדירקטוריון והחברה המנהלת של הקופה אתראים לעריכה ולהצגה של הדוח בהתאם להנחיות הממונה באגף שוק ההון, ביטוח ותסכון במשרד האוצר (להלן: הנחיות הממונה) ובהתאם לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד-1964 (להלן: התקנות). אתריותנו היא להביע מסקנה על הרשימה בחתבסס 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 היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מקריאת הנתונים הנ"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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מביעים חוות דעת של ביקורת על הנתונים הכלולים ברשימה.

הבסיס למסקנה המסויגת

בהתבסס על מידע שנמסר לנו על ידי הדירקטוריון וההנהלה, קיימים הפרשים בסיווג הנכסים בין רשימת הנכסים של הקופה לבין הדוח החודשי שהוגש לאגף שוק ההון, ביטוח ותסכון במשרד האוצר.

מסקנה

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

בכבוד רב,

סומך חייקין  
רואי חשבון  
24 בנובמבר 2010