

השחר ושות'
HASHACHAR & CO.
רואי חשבון (ISR) C.P.A

TEL-AVIV
17 Rembrandt, 64045
TEL: 972-3-5101411
FAX: 972-3-5101415

תל-אביב
רח' רמברנדט 17, מיקוד 64045
טלפון : 03-5101411
פקס : 03-5101415

2009 29 במרץ
25388 סמנו

דוח רואה החשבון המבקר לעמיתי

קופה לתגמולים ופנסיה של עובדי הסוכנות היהודית לא"י בע"מ

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של קופה לתגמולים ופנסיה של עובדי הסוכנות היהודית לא"י בע"מ: מאזני קרן התגמולים (להלן-"הקרן") לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007, דוחות הכנסות והוצאות של קרן התגמולים והדוחות על השינויים בזכויות העמיתים של קרן התגמולים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של הקופה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתנו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים לגבי קופות גמל והנחיות האוצר אגף שוק ההון, ביטוח וחסכון מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הקרן לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2007 ואת תוצאות פעולותיה והשינויים בזכויות העמיתים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאורים 1, 10, 14 ו-21 לדוחות הכספיים בדבר דיונים שהתקיימו בין אגף שוק ההון והנהלת הקופה להפרדת פעילות הקופה מקרן הפנסיה תוך עמידה בהוראות החוק.

השחר ושות'
רואי חשבון