

עופר קירו - רואה חשבון

היצירה 18, רמת גן 52521 טלפון 03-7514514 פקס 03-7514511

לכבוד
אלטשולר שחם קופות גמל בע"מ
תוכנית "אלטשולר שחם השתלמות טופו מסלולית"
הברזל 19 א'
רמת החייל
תל אביב

א.ג.ג.

הנדון: רשימת נכסים ליום 28 בספטמבר 2010

מבוא

לבקשתכם, וכרואה החשבון של תוכנית "אלטשולר שחם השתלמות טופו מסלולית" לרבות מסלוליה (להלן: "הקרן"), סקרתי את הנתונים הכספיים הכלולים ברשימת נכסי הקרן ליום 28 בספטמבר 2010, המצורפת בזה והמסומנת בחותמתי לשם זיהוי (להלן: "הדוח"). הדירקטוריון וההנהלה של הקרן אחראים לעריכה ולהצגה של הדוח בהתאם להנחיות הממונה על אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון במשרד האוצר ובהתאם לתקנות מס הכנסה (כללים לאישור ולניהול קופות גמל) התשכ"ד - 1964. אתריותי היא להביע מסקנה על הדוח בהתבסס על סקירתי.

היקף הסקירה

ערכתי את סקירתי 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 הנ"ל, התאמת הנתונים הכלולים בדוח לרישומים בספרי החשבונות של הקרן, עריכת בירורים עם האחראים להכנת הדוח ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לי להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אני מביע חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתי, לא בא לידיעתי דבר המצביע על כך, שיש צורך בשינויים מהותיים בנתונים הכלולים בדוח, כדי שיוכלו להיחשב כערוכים בהתאם להוראות חוזר 2008-9-2 של משרד האוצר - אגף שוק ההון, ביטוח וחיסכון.

א.ג.ג.
עופר קירו
רואה חשבון

תאריך: 25.11.2010