

## דוח ועדת הביקורת לשנת 2023

### 1. רקע לפעילות ועדת הביקורת לשנת 2023:

- ועדת הביקורת באופק פועלת מכוח תקנון אופק ומכוח תקנות האגודות השיתופיות (רשויות האגודה), תשל"ה-1975.
- חברים בוועדת הביקורת לתקופה הינם רו"ח יניב דיין וגברת נורית גרינברג להלן ("חברי ועדת הביקורת").
- החברים בוועדת הביקורת הינם חברים באופק אך אינם חברים בוועד המנהל ו/או בעלי קשר ישיר ו/או עקיף עם אחד מחברי הוועד המנהל וכמו כן אינם צד קשור ואין להם זיקה אישית לנושאי משרה ו/או בעלי תפקידים באגודת אופק.
- חברי ועדת הביקורת בעלי ידע בסיסי והתמצאות בעיקרי סעיפי תקנון האגודה, דרכי פעולתיה העיסוקיות של האגודה, רישום חשבונאי וכללי חשבונאות מקובלים.

### 2. פעילות ועדת הביקורת בשנת 2023

- ישיבות ועדות הביקורת התנהלו אחת לרבעון באמצעים דיגיטליים (ישיבות זום), תכתובות דיגיטליות (מיילים) ושיחות טלפונית בין חברי ועדת הביקורת עצמם.
- חברי הוועדה, לבקשתם, קיבלו מסמכים ומידע שקיבלו חברי הוועד המנהל לקראת דיוני הוועד המנהל, ואת הפרוטוקולים של ישיבות הוועד המנהל.
- חברי ועדת הביקורת ביקשו מהנהלת האגודה לקבל זימונים לישיבות הוועד המנהל כמשקיפים ונענו בחיוב.
- חברי ועדת הביקורת ביקשו מהנהלה לתמלל את ישיבות ועדת הביקורת ונענו בחיוב.
- יש לציין לטובה כי במהלך התקופה חברי ועדת הביקורת קבלו מהנהלת האגודה שיתוף פעולה מלא.

### 3. פעילות עיסוקית של האגודה בשנת 2023 ודוחות כספיים 2022

- מנכל האגודה ומנהל הכספים סקרו בפני חברי ועדת הביקורת את השינויים בפעילות העסקית שנבעה כתוצאה מהתקדמות בהערכות האגודה לקראת העליה לאויר הן מבחינת גידול בהיקף גיוס החברים החדשים והן מבחינת חתימה על ההסכם עם TCS ואת ההשפעות הכספיות הכרוכות בכך. חשוב לציין כי אין לוועדת הביקורת הסמכות להתערב בניהולה העיסוקי השוטף של הנהלת האגודה.
- חברי ועדת הביקורת הביאו לתשומת לב הנהלת האגודה כי מספר חברי הוועדה קטן מהנדרש בתקנות ויש להביא לתיקון מצב זה בהקדם.
- חברי ועדת הביקורת קבלו את טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2022, עברו על הטיוטות והעבירו להנהלת האגודה הערות ושאלות וקיבלו תשובות מספקות. חשוב לציין כי אין לוועדת הביקורת הסמכות להמליץ לאשר/לא לאשר את הדוחות הכספיים בפני הוועד המנהל.

- חברי ועדת הביקורת מצאו כי עיקרי המידע והמצגים אשר פורסמו בדוחות הכספיים משקפים נאמנה ובאופן נאות את מצבה העסקי של האגודה ואת פעילותה בתקופת הדוח.
- חברי ועדת הביקורת קבלו סקירה מעמיקה ממנהל הכספים ומנכ"ל האגודה לגבי תקציב מול ביצוע בפועל ודיווחים לגבי תזרים המזומנים השלילי במהלך 2023 שנבע בעיקר מגידול בהוצאות ישירות ועקיפות של פיתוח המערכת הממוחשבת וזאת עקב הטמעת יישומים ומאפיינים אחרים הנדרשים באופן מסחרי ורגולטורי.
- כמו כן, חברי ועדת הביקורת קיבלו מהנהלת האגודה הערכות ותחזיות עיסקיות הנוגעות להתקשרויות שונות בנוגע לקבלת מקורות מימון נוספים לצורך המשך פעילותה השוטפת לנוכח מצבה התזרימי השלילי של האגודה.

בברכה,

חברי ועדת הביקורת

רו"ח יניב דיין

נורית גרינברג.