

החברה לחינוך ימי בישראל (בתיה"ס הימיים)

דוחות כספיים

ליום 31 באוגוסט 2010

החברה לחינוך ימי בישראל (בתיה"ס הימיים)

דוחות כספיים

לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט 2010

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
11 - 3	דוח הדירקטוריון לשנה"ל תשי"ע
12	דין וחשבון רואי חשבון המבקרים
15 - 13	הצהרות מנהלים
16	מאזנים
17	דוחות על הפעילויות
18	דוחות על השינויים בנכסים נטו
20 - 19	דוחות על תזרימי המזומנים
44 - 21	באורים לדוחות הכספיים

החברה לחינוך ימי בישראל

רחוב יהושפט 1, ת.ד. 2066, עכו 24100

טל': 04-9551755 פקס': 04-9819674



כ"ג יורדי הסירה

בית הספר לקציני ים עכו

27.12.2010

c10012007

ביה"ס התיכון החקלאי הטכנולוגי

ראמה



ביה"ס הימי מבואות-ים

ד.נ. מכמורת

דוח הדירקטוריון לשנה"ל תש"ע

דוח כספי מבוקר ליום 31.08.2010

א. מבוא:

בדוח דירקטוריון זה נכלל מידע בהתאם להוראות חוזרי הרשות עפ"י חוזר דוחות כספיים 1-2010.

ב. כללי:

החברה לחינוך ימי פועלת בתחום החינוך בניהול שלושה בתי ספר; ביי"ס לקציני ים עכו, ביי"ס מבואות ים במכמורת וביי"ס ראמה בכפר ראמה.
רוב תקבולי החברה באים ממקורות ממשלתיים ומיעוטם ממכירת תוצרת חקלאית ופעילויות בתחום הימי. הקצבות ממשלת ישראל הסתכמו, בתקופת הדוח, לכדי 55,690 אלפי ₪, בתקופה מקבילה אשתקד לכדי 46,743 אלפי ₪.
לקוחות עיקריים של החברה הם התלמידים עצמם, בתי הספר מוגדרים כבתי ספר על אזוריים וקולטים תלמידים מרחבי הארץ, ביי"ס ראמה ביי"ס אזורי הקולט תלמידים מאזור הגליל.
מפתחות התקציב לבתי הספר מבוססים על מספרי תלמידים ובוה נעוץ עיקר הסיכון בהכנסות, מיעוט נרשמים ונשירה, במהלך הלימודים, פוגעים ישירות בתקצוב בתי הספר. השקעות פיתוח נעשות במישרין מול תמיכה מאושרת ע"י המינהל לחינוך התיישבותי והפעילויות בהשקעות מבוססות על תקציב מאושר.
המבנה הארגוני של החברה - המנהלת כוללת 6 עובדים: מנכ"ל, גזבר, מזכירה, חשבת שכר ושתי עובדות הנה"ח. פעילויות של רכישות, כ"א וכו' מבוצעות בכ"א הקיים בבתי הספר.
בדוחות הכספיים ניתן לראות חובות לחברה בעיקר חובות תלמידים הנמצאים במעקב של הנהלות בתי"ס והדירקטוריון.
החברה מעסיקה יועץ משפטי בריטיינר חודשי, ומבקר פנימי בהיקף של כ- 300 שעות בשנה.
ביה"ס לקציני ים נמצא בבעלות החברה. ביה"ס מבואות ים וראמה נמצאים בניהול החברה, המקרקעין והמבנים שייכים למדינה.

בבתי הספר בניהול החברה, משרד החינוך באמצעות הדיור הממשלתי מנהל מעקב ובקרה אחר נכסיו, בקציני ים יש רישום של רכוש קבוע ואחת לשלוש שנים מבוצעת הערכת שמאי ע"י חברת הביטוח. נושא קרקעות ב"י"ס לקציני ים הסתיים בממ"י ובוצע היוון הקרקע לתקופה נוספת של 49 שנים, דמי ההיוון שסוכמו 920,000 ש"ח במקום 2.7 מיליון ש"ח במקור. נתקבלה תמיכה של משרד החינוך בגובה 600,000 ש"ח להשתתפות בהיוון. הסכם החכירה נחתם בתאריך 17.08.2009. קרקעות בתי הספר מבואות ים וראמה בבעלות המדינה. בתקופת הדוח בוצעו סקר סיכונים וסקר בר קיימא. ביצוע סקר סיכונים בוצע ע"י אלקלעי מונרוב וחברת נקסטפ ביצעה סקר בר קיימא.

ג. סקירה על בתי הספר

בי"ס מבואות ים

שנה"ל תשי"ע החלה עם 433 תלמידים, נכון ליום הדו"ח 407 תלמידים. לאחר מועד הדוח נחתמו ההסכמים לאיחוד ב"י"ס רמות חפר ומבואות ים, ההסכמים נחתמו עם המועצה האזורית עמק חפר ומשרד החינוך. עבודות בניית תוספת לביה"ס בגין האיחוד החל בשטח של כ-2000 מ"ר שלב א'.

בי"ס לקציני ים עכו

שנה"ל תשי"ע החלה עם 488 תלמידים, נכון ליום הדוח 465 תלמידים. בשנה"ל תשי"ע שולמו לעובדים הבראה, ביגוד ומענק יובל שנדחו מתשס"ט לתשי"ע כחלק מתוכנית ההבראה. נחתם חוזה חכירה עם ממ"י על קרקעות ביה"ס לתקופה נוספת של 49 שנים. הסתיים שיפוץ חדר אוכל בהשקעה של כ-1.3 מיליון ש"ח.

בי"ס ראמה

שנה"ל תשי"ע החלה עם 420 תלמידים, נכון ליום הדוח 414 תלמידים. בשנה זו נבנה מתקן לגידול דגים המיועד להיות ענף מודרני למגמת חקלאות מוכללת הוא יחל לפעול בשנה"ל תשי"ע נבנו שתי כיתות חדשות בסדנאות ביה"ס המיועדות למגמות טכנולוגיות במסגרת פרויקט טו"ב של משרד החינוך. פרויקט בתי ספר שוחרי שינוי ממשיך לפעול בשנה"ל תשי"ע. נתקבל תקציב פיתוח ל-2010 בסך 290,000 ש"ח לשיפוץ שירותים בסדנאות ושיפוץ מבנים יבילים, החלפת קו מים ראשי וגדרות בטיחות. נתקבל תקציב פיתוח נוסף 350,000 ש"ח לשיפור חזות ביה"ס.

ד. תביעות משפטיות

1. תביעת אלשייך יהודה משגיח כשרות במבואות ים שהועסק ע"י קבלן המזון מטופלת ע"י פרקליטות המדינה.
2. תביעת חביבת אנטואן תלמיד ב"י"ס ראמה (פציעה) בטיפול חברת ביטוח ענבל.

3. תביעת מרינו מטיאס אלברטו שנפצע במבואות ים מטופל ע"י חברת ביטוח ענבל והראל.
4. תביעת פרג'פור לידור שנפצע במבואות ים מטופל ע"י חברת ביטוח ענבל והראל.
5. אליהו שללאשבילי נפצע בשיוט ב"י"ס לקציני ים בטיפול חברת ביטוח הראל.
6. תביעת חברת חשמל נגד ביה"ס והמועצה על סך כ 70,000 ₪. חוב המועצה לפני מועד קבלת ניהול ב"י"ס ראמה ע"י החברה - מטופל ע"י עו"ד דן אור.

ה. יעודה לפיצויי פרישה

1. התחייבויות החברה לתשלומים בשל סיום יחסי עובד ומעביד (פיצויי פרישה ופיטורין) לעובדיה, שאינם עובדי מדינה, מחושבים על בסיס שכרם האחרון ותקופת עבודתם. ההתחייבויות האמורות מכוסות ע"י הפקדות בקופות גמל לפיצויים.
2. בהתאם להחלטות משרד האוצר, החל מיום 1 בינואר 2011, לא ניתן יהיה להמשיך ולהפקיד כספים בקופות המרכזיות לפיצויים. החל ביום 1 בינואר 2011 יופקדו הסכומים שמיועדים לכיסוי ההתחייבות לפיצויים בקופות אישיות שאותן יש לפתוח לכל עובד בנפרד. החברה החליטה כי כל הסכומים שנצברו ו/או יצברו עד ליום 31 בדצמבר 2010 בקופות המרכזיות לפיצויים ישמרו במתכנת הנוכחית וזאת על מנת לאפשר לחברה לעמוד בהתחייבויותיה לעובדים, בכל עת שתידרש לכך.
3. התחייבות לפיצויי פרישה - מצ"ב נספח א' נכון ליום 31.8.10.

ו. תמצית עבודת החברה בתש"ע

1. בשנה"ל תש"ע הושם דגש על ביקורת פנים של המבקר הפנימי ליישום כל תוכנית העבודה ומעבר לה.
2. בוצע סקר סיכונים לחברה ולבתי הספר ע"י חברת רו"ח אלקלעי מונרוב ושות'.
3. הושם דגש על נהלים ורענון נהלים.
4. בשנה זו מתנהל מו"מ עם עיריית עכו לשימוש משותף בשטח חובלים כמרכז ימי אזורי. המו"מ מתנהל תחת "איוס" עקיף על רצון להפקיע את השטח.
5. מתנהל דיאלוג עם מהנדסת העירייה על השפעת תוכנית אב עכו על ביה"ס, כוונתם לקבל את כל שטח חוף הים תוך מציאת פתרונות הולמים לביה"ס.
6. העברת ביה"ס רמות חפר למבואות י מתוכנן לתשע"ב.
7. גמר השקעות בתשתיות ב"י"ס ראמה, משק חקלאי, מעבדה לדגים, סדנאות, מלתחות, קרוי מסדרונות ביה"ס וחיפוי באבן של החזית הקדמית של ביה"ס.

ז. מצב כספי

1. הרכוש השוטף ליום 31 באוגוסט 2010 גדל לעומת ה- 31 באוגוסט 2009 בסך של 2,787 אלפי ₪, המהווה גידול של כ- 22%. הגידול ברכוש השוטף מוסבר בעיקר בגידול בפיקדונות לזמן קצר בבנקים המיועדים, בעיקר, לפיתוח המשק הימי שמופקדים בחשבונות נפרדים.

להלן ההסברים העיקריים לגידול ברכוש השוטף:

השינוי		לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט		
		2009	2010	
באחוזים	באלפי ₪	באלפי ₪	באלפי ₪	
50 %	2,677	5,306	7,983	מזומנים ושווי מזומנים
10 %	404	4,022	4,426	משרדי ממשלה
(8) %	(294)	3,494	3,200	אחרים

2. בתקופת הדוח קטנו חובות התלמידים, נטו (לאחר ניכוי חובות מסופקים) בסך של כ- 24 אלפי ₪. להלן הרכב הקיטון בחובות תלמידים נטו:

השינוי		לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט		
		2009	2010	
באחוזים	באלפי ₪	באלפי ₪	באלפי ₪	
52.8 %	156	295	451	קציני ים עכו
(10.2) %	(88)	862	774	מבואות ים
-	-	-	-	ראמה
5.9 %	68	1,157	1,225	סך הכל
12.3 %	92	748	840	הפרשה לחובות מסופקים
(6.0) %	(24)	409	385	סך הכל

3. בתקופת הדוח גדלו ההשקעות ברכוש קבוע בסך 5,814 אלפי ₪, המהווה גידול של כ- 7% לעומת התקופה המקבילה אשתקד.

להלן השקעות ברכוש קבוע שבוצעו בתקופת הדוח לפי מרכזי פעילות:

ש"ח	באלפי	
2,167		ביה"ס לקציני ים עכו
2,570		מבואות ים
1,077		ביה"ס החקלאי ראמה
<u>5,814</u>		סה"כ

4. ההתחייבויות ליום 31 באוגוסט 2010 גדלו לעומת ה- 31 באוגוסט 2009 בסך של 117 אלפי ₪, המהווה גידול של פחות מ- 1%. הגידול בהתחייבויות מוסבר בעיקר בגידול בעתודה להבטחת תשלום מענק ימי מחלה בסך של 118 אלפי ש"ח.

5. שיעור תזרים המזומנים מפעילויות שוטפות ביחס לסך ההתחייבויות השוטפות הינו 39% לעומת 6.5% בתקופה המקבילה אשתקד.

הגידול ביחס האמור מבטא שיפור במצב הנזילות הכספית שלה, וכי נכון לתאריך הדוח הכספי החברה מכסה, מתוך תזרים המזומנים מפעילויות שוטפות, 39% מכלל ההתחייבויות השוטפות שלה, כמפורט להלן:

31 באוגוסט		
2009	2010	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
724	4,339	תזרים מזומנים מפעילויות שוטפות התחייבויות שוטפות
11,211	11,210	
6.5%	39%	תזרים מזומנים מפעילי שוטפות ביחס להתחייבויות שוטפות

6. היחס השוטף ליום 31 באוגוסט 2010 הינו 1.39, לעומת 1.14 ליום 31 באוגוסט 2009, כמפורט להלן:

31 באוגוסט		
2009	2010	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
12,822	15,609	רכוש שוטף התחייבויות שוטפות
11,211	11,210	
1.14	1.39	יחס שוטף

7. יחס ההתחייבויות לסך הנכסים נטו 31 באוגוסט 2010 הינו 0.20, לעומת 0.22 ליום 31 באוגוסט 2009, כמפורט להלן:

31 באוגוסט		
2009	2010	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
14,136	14,253	סך התחייבויות סך הנכסים
66,440	71,041	
0.22	0.20	יחס התחייבויות לסך הנכסים

8. שיעור התשואה על הנכסים נטו ליום 31 באוגוסט 2010 הינו 0.2%, לעומת תשואה שלילית של 7% ליום 31 באוגוסט 2009, כמפורט להלן:

31 באוגוסט		
2009	2010	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(3,685)	149	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה (ראה דוחות על הפעילויות) נכסים נטו (ראה מאזנים)
52,304	56,788	
(7) %	0.2%	שיעור התשואה על הנכסים נטו

ח. תוצאות הפעילויות

1. סך ההכנסות (מחזור הפעילויות) לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט 2010 גדל לעומת התקופה המקבילה אשתקד בסך של 10,831 אלפי ₪, המהווה גידול של כ- 19.3%.

להלן ההסברים לגידול במחזור ההכנסות:

השינוי		לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט		
		2009	2010	
באחוזים	באלפי ₪	באלפי ₪	באלפי ₪	
15.7 %	8,947	46,743	55,690	הקצבות ממשלת ישראל (*)
21.9 %	1,812	6,214	8,026	הכנסות מתלמידים
2.4 %	72	2,934	3,006	הכנסות שוטפות אחרות
19.0 %	10,831	55,891	66,722	סך מחזור הפעילויות

(*) הגידול בהקצבות ממשלת ישראל מוסבר בעיקר בתמיכות הממשלה לרכוש קבוע והקצבות בגין הפרשים שנתהוו בגין שינויים בשכר.

2. שיעור עלות הפעילויות מסך ההכנסות (מחזור הפעילויות) הינו 99.8% (לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט 2010) לעומת 106.8% בתקופה המקבילה אשתקד, כמפורט להלן:

31 באוגוסט		
2009	2010	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
59,735	66,573	עלות הפעילויות
55,891	66,722	סך הכנסות (מחזור הפעילויות)
106.8%	99.8%	שיעור עלות הפעילויות מסך ההכנסות

3. שיעור ההכנסות נטו מסך ההכנסות (ממחזור הפעילויות) לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט 2010 הינו פחות מ- 1% לעומת גרעון של 6.6% בתקופה המקבילה אשתקד.

4. סך העלויות לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט 2010 גדלו לעומת התקופה המקבילה אשתקד בסך של 6,838 אלפי ₪, המהווה גידול של כ- 11.4%. להלן ההסברים לגידול בעלויות:

השינוי		לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט		
		2009	2010	
באחוזים	באלפי ₪	באלפי ₪	באלפי ₪	
11.6 %	6,772	58,158	64,930	עלות הפעילויות
4.1 %	66	1,577	1,643	הוצאות הנהלה וכלליות
11.4 %	6,838	59,735	66,573	סך העלויות לשנה
-	(159)	(159)	-	הוצאות (הכנסות) אחרות
11.7 %	6,997	59,576	66,573	סך הכל

ט. תמצית הדוחות הכספיים

1. להלן תמצית המאזנים:

		31 באוגוסט		
השינוי		2009	2010	
באחוזים	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
21.7 %	2,787	12,822	15,609	רכוש
-	-	2,847	2,847	רכוש שוטף
3.6 %	1,814	50,771	52,585	השקעות
6.9 %	4,601	66,440	71,041	רכוש קבוע
				סך הרכוש
-	(1)	11,211	11,210	התחייבויות ונכסים נטו
4.0 %	118	2,925	3,043	התחייבויות שוטפות
8.6 %	4,484	52,304	56,788	עתודות
6.9 %	4,601	66,440	71,041	נכסים נטו
				סך התחייבויות ונכסים נטו

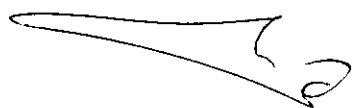
2. להלן תמצית דוחות על הפעילויות:

		לשנה שנסתיימה ביום		
		31 באוגוסט		
השינוי		2009	2010	
באחוזים	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
19.4 %	10,381	55,891	66,722	רכוש
11.6%	6,772	58,158	64,930	מחזור הפעילויות
79.05	4,059	(2,267)	1,792	עלות הפעילויות
4.0%	66	1,577	1,643	הכנסות (הוצאות) נטו לפני הוצ' הנהלה
	3,993	(3,844)	149	הוצאות הנהלה וכלליות
	(159)	159	-	הכנסות (הוצאות) נטו מפעילות שוטפת
	3,834	(3,685)	149	הכנסות אחרות
				הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

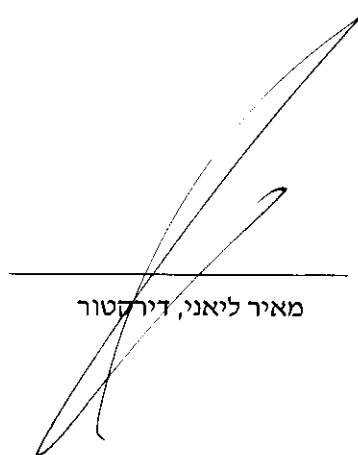
י. גילוי לגבי דיווחים על אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדוח הכספי ועל הגילוי

1. על פי הוראות הרשות תחול החובה על החברות הממשלתיות ובתוכן על החברה, לצרף לדוחותיה הכספיים דוח נוסף בדבר הפעולות שנקטו לשם הבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון, ובהם הקמה של מערך בקרה פנימית שעיקרה בניית התהליכים המשפיעים על רשומות החברה שמפרטות את עסקותיה, וכן לשם וידוא קיומן של בקורות ובחינת האפקטיביות שלהן, וכן לוודא, במידה סבירה של בטחון, שתקבולי ותשלומי החברה נעשים אך ורק בהתאם להרשאות הגורמים המוסמכים בחברה.
2. בתקופת הדוח מדווחת החברה על תחילת פרויקט ניהול סיכונים. במסגרת זו ביצעה החברה סקר סיכונים וסקר בר קיימא. הסקרים בוצעו ע"י משרד מינרוב אלקלעי, לביצוע סקר סיכונים, ו-ע"י חברת נקסטפ לביצוע סקר בר קיימא.
3. בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שנקטו והמצגים שנתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון) התשס"ו – 2005 נכללו בדוחות כספים אלו הצהרות מנהלים.

4. מנהלי החברה משתתפים בכל ישיבות וועדת הכספים של הדירקטוריון ומקבלים דיווחים על מצבה הכספית של החברה ועל מידת עמידתה בתקציב.
5. פעולות החברה מבוקרות על ידי ועדת הביקורת, בין השאר, באמצעות המבקר הפנימי של החברה. גילוי בדבר המבקר הפנימי ראה באור 24 לדוחות הכספיים.
6. לדעת מנהלי החברה יש בצעדים שנקטו מידה סבירה של ביטחון שלא נכללו בדוחות הכספיים פרט מטעה או טעות מהותית.



אריה וצלר, מנכ"ל החברה



מאיר ליאני, דירקטור

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של החברה לחינוך ימי בישראל (בתי"ס הימיים)

ביקרנו את המאזן המצורף של החברה לחינוך ימי בישראל (בתי"ס הימיים) (להלן - החברה) ליום 31 באוגוסט 2010 ואת הדוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

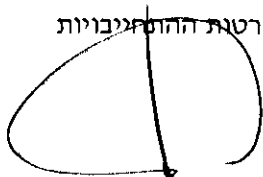
הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 באוגוסט 2009 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 8 למרס 2010 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

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

בבאור 2 לדוחות הכספיים נכלל מידע נוסף שנדרש בהוראות רשות החברות הממשלתיות וכן הפניות לביאורים השונים בהם ניתן מידע זה.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 באוגוסט 2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה באותו תאריך. כמו כן לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בהתאם להוראות רשות החברות הממשלתיות לגבי מידע נוסף הנדרש בדוחות הכספיים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לבאור 18 בדוחות הכספיים בו מפורטת ההתחייבויות התלויות, לרבות הסיכונים שנחשפו בסקר הסיכונים ובסקר בר קיימא.



סמואל מגל רופל את טוכמן
רואי חשבון

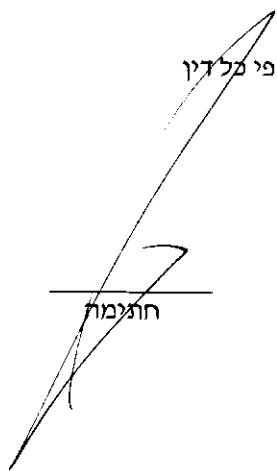
27 בינואר 2011

הצהרת מנהלים בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שנקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים דוח הדירקטוריון), התשס"ו – 2005

אני מאיר ליאני, חבר הדירקטוריון של החברה לחינוך ימי בישראל מצהיר כי:

1. בחנתי את דוח הדירקטוריון והדוחות הכספיים של החברה לחינוך ימי בישראל (בתי"ס הימיים) (להלן – "החברה") לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט, 2010 (שניהם יחד להלן – "הדוחות").
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות, בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואי החשבון המבקרים ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים, באופן סביר, להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין



חתימתו

מאיר ליאני, חבר הדירקטוריון

27.01.2011

שם ותפקיד

תאריך

הצהרת מנהלים בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים דוח הדירקטוריון), התשס"ו – 2005

אני אריה וצלר, חבר מנכ"ל החברה לחינוך ימי בישראל מצהיר כי:

1. בחנתי את דוח הדירקטוריון והדוחות הכספיים של החברה לחינוך ימי בישראל (בתי"ס הימיים) (להלן – "החברה") לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט, 2010 (שניהם יחד להלן – "הדוחות").
2. התאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות, בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואי החשבון המבקרים של החברה ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים, באופן סביר, להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין


חתימה

אריה וצלר, מנהל כללי

שם ותפקיד

27.01.2011

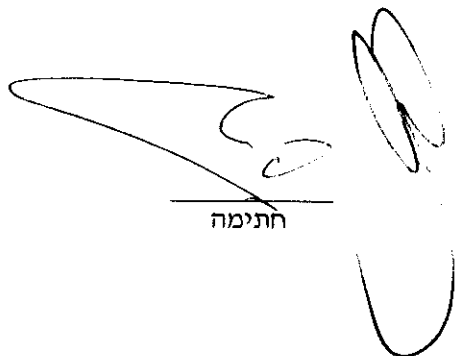
תאריך

הצהרת מנהלים בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון), התשס"ו – 2005

אני דב שני, גזבר החברה לחינוך ימי בישראל מצהיר כי:

1. בחנתי את דוח הדירקטוריון והדוחות הכספיים של החברה לחינוך ימי בישראל (בתי"ס הימיים) (להלן – "החברה") לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט, 2010 (שניהם יחד להלן – "הדוחות").
2. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שניתנו, לאור הנסיבות שבהן ניתנו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
3. בהתאם לידיעתי ולאחר שבחנתי את הדוחות, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוח הדירקטוריון משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקיימותם בחברה של בקרות ונהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות, בהתאם לכך קבענו בקרות ונהלים כאלה, או גרמנו לקביעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונהלים כאלה, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לחברה, מובא לידיעתנו על ידי אחרים בחברה, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות.
5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילינו לרואי החשבון המבקרים ולדירקטוריון שלה, בהתבסס על הערכתנו העדכנית ביותר:
 - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של בקרה פנימית על דיווח כספי העלולים, באופן סביר, להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדווח מידע כספי.
 - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.

אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין



דב שני, גזבר החברה

27.01.2011

חתימה

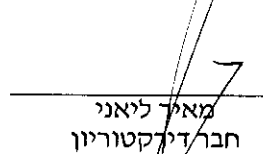
שם ותפקיד

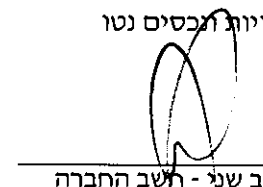
תאריך

ליום 31 באוגוסט			
2009	2010		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			רכוש שוטף
5,306	7,983	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,022	4,426	5	משרדי ממשלה
409	385	6	תלמידים
2,319	2,089	7	חייבים אחרים
766	726	8	מלאי מדים, חומרים ומצרכי מזון
<u>12,822</u>	<u>15,609</u>		
			השקעות
993	1,167	9	פיקדונות ובטוחות סחירות
1,854	1,680	10	יעודה לפיצויי פרישה, נטו
<u>2,847</u>	<u>2,847</u>		
		11	רכוש קבוע
85,709	91,523		עלות
34,938	38,938		פחת שנצבר
<u>50,771</u>	<u>52,585</u>		
<u>66,440</u>	<u>71,041</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
1,033	913		הכנסות מראש
4,035	4,424	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
5,024	5,340	13	ספקים ונותני שירותים
1,119	533		זכאים אחרים
<u>11,211</u>	<u>11,210</u>		
<u>2,925</u>	<u>3,043</u>	14	עתודה להבטחת תשלום מענק ימי מחלה

2009	2010		
			נכסים נטו
(1,478)	857		נכסים נטו לפעילויות
50,771	52,585		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
2,822	3,145		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני
189	201		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
<u>52,304</u>	<u>56,788</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>66,440</u>	<u>71,041</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


 אריה וצלר - מנכ"ל


 מאיר ליאני
 חבר דירקטוריון


 דב שני - רחשב החברה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים. 27 בינואר 2011

לשנה שנתיימה ביום 31 באוגוסט

2008	2009		2010		מטוה החברה אלפי ש"ח
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
49,699	46,743	55,690	9,975	21,860	765
6,037	6,214	8,026	424	3,359	-
2,594	2,934	3,006	291	1,720	-
58,330	55,891	66,722	10,690	26,939	765
62,951	59,735	66,573	9,828	27,367	526
-	-	-	-	(13)	-
62,951	59,735	66,573	9,828	27,354	526
(4,621)	(3,844)	149	862	(415)	239
156	159	-	-	-	-
(4,465)	(3,685)	149	862	(415)	239

מחזור הפעילויות

הקצבות ממשלת ישראל

הכנסות מתלמידים

הכנסות שוטפות אחרות

עלויות והוצאות

עלות הפעילויות

הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות

הכנסות אחרות

הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה		שאינ לגביהם הגבלה	
	באופן קבוע	באופן זמני	שימוש לרכוש קבוע	לפעילויות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
49,923	199	2,477	45,273	1,974
יתרות ליום 1 בספטמבר 2007				
תוספות במהלך השנה				
3,684	9	3,675	-	-
148	9	139	-	-
(4,465)	-	-	-	(4,465)
(633)	18	3,814	-	(4,465)
גריעות במהלך השנה				
-	-	(3,146)	3,146	-
(557)	(28)	(529)	-	-
(148)	-	-	-	(148)
-	-	-	447	(447)
-	-	-	(3,580)	3,580
(705)	(28)	(3,675)	13	2,985
48,585	189	2,616	45,286	494
יתרה ליום 1 בספטמבר 2008				
תוספות במהלך השנה				
8,052	10	8,042	-	-
(3,685)	-	-	-	(3,685)
4,367	10	8,042	-	(3,685)
גריעות במהלך השנה				
-	-	(7,298)	7,298	-
(548)	(10)	(538)	-	-
(74)	-	-	-	(74)
(26)	-	-	(26)	-
-	-	-	1,926	(1,926)
-	-	-	(3,713)	3,713
(648)	(10)	(7,836)	5,485	1,713
52,304	189	2,822	50,771	(1,478)
יתרה ליום 1 בספטמבר 2009				
תוספות במהלך השנה				
4,894	17	4,877	-	-
10	3	7	-	-
149	-	-	-	149
5,053	20	4,884	-	149
גריעות במהלך השנה				
-	-	(4,000)	4,000	-
(569)	(8)	(561)	-	-
-	-	-	1,814	(1,814)
-	-	-	(4,000)	4,000
(569)	(8)	(4,561)	1,814	2,186
56,818	201	3,145	52,585	857
יתרה ליום 31 באוגוסט 2010				

לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט

2008	2009		2010		מטח החברה אלפי ש"ח
	אלפי ש"ח	(3,685)	אלפי ש"ח	מבואות ים	
			סה"כ	ראמה	
			אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			149	862	239
				(415)	(537)
1,004	3,621	4,302	308	1,938	2,043
2,908	788	(112)	771	259	(1,338)
3,912	4,409	4,190	1,079	2,197	705
(553)	724	4,339	1,941	1,782	168
(3,380)	(9,224)	(5,814)	(1,077)	(2,570)	(2,167)
3,403	7,646	3,981	411	1,904	1,683
507	111	-	-	-	-
(108)	(256)	(174)	-	(145)	(29)
422	(1,723)	(2,007)	(666)	(811)	(513)
(288)	(548)	(569)	(7)	(257)	(305)
162	306	913	-	445	451
(126)	(242)	344	(7)	188	146
(257)	(1,241)	2,676	1,268	1,159	(199)
6,808	6,548	5,306	336	3,400	1,570
6,551	5,307	7,982	1,604	4,559	1,371

תזרימי מזומנים מפעילויות שוטפות

הכנסות (הוצאות) נטו לפי דוח על הפעילויות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים

מפעילויות שוטפות-נספח א'

הכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים

מפעילויות שוטפות

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות (שנבעו מפעילויות)
שוטפות

תזרימי מזומנים מפעילויות השקעה

רכישת נכסים קבועים

הקצבות למימון רכוש קבוע

תמורה מממוש נכסים קבועים

השקעה בפיקדונות ובטוחות, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעילויות השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

מלגות שניתנו

תרומות שנתקבלו למימון מלגות

מזומנים נטו ששימשו לפעילויות (שנבעו מפעילויות) מימון

עלית (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט

2008	2009		2010		מטת החברה אלפי ש"ח
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	3,713	4,000	343	1,790	-
-	(74)	10	3	3	-
-	(85)	-	-	-	-
2,685	240	118	14	120	-
(1,681)	(173)	174	(52)	25	13
1,004	3,621	4,302	308	1,938	13
(3,445)	(577)	(404)	208	(278)	-
(350)	(59)	24	-	47	-
(2,190)	(128)	229	40	1,330	-
(856)	90	40	(4)	27	-
4,424	600	316	309	(690)	-
895	138	(120)	-	(115)	-
4,430	724	(197)	218	(62)	196
2,908	788	(112)	771	259	196
3,912	4,409	4,190	1,079	2,197	209

הכנסות והוצאות שאינו כרוכות בתורמי מזומנים
 פחת והפחתות
 רווחים שנצברו בקרנות למלגות
 רווח ממימוש רכוש קבוע
 עליה בעתודה להבטחת תשלום מענק ימי מחלה
 עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 ירידה (עליה) בחייבים - משרדי ממשלה
 ירידה (עליה) בחייבים - תלמידים
 ירידה (עליה) בחייבים אחרים
 ירידה (עליה) במלאי
 עליה (ירידה) בספקים ובהתחאות לפרעון
 עליה (ירידה) בהכנסות מראש
 עליה (ירידה) בזכאים אחרים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילויות שוטפות-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 – כללי

א. מעמד התברה

1. החברה לחינוך ימי בישראל (בתי"ס הימיים) (להלן: "החברה") הינה "חברה ממשלתית" בבעלות מלאה של המדינה (ראה באור 15 להלן) וכזאת כפופה להוראות חוק החברות הממשלתיות תשל"ה - 1975 (להלן: "החוק") ולהוראות שניתנו על פיו. החברה הינה "אגוד" כהגדרתו בחוק מבקר המדינה, תשי"ח - 1958. החברה מסווגת כמוסד ללא כוונת רווח ואושרה כמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה.

ב. תאור פעילויות החברה

1. החברה מפעילה ומנהלת שלושה בתי ספר תיכוניים, מהם שני בתי ספר ימיים הכוללים פנימיות. בשנה"ל תש"ע החלו ללמוד בבית הספר לקציני ים בעכו (להלן: "קציני ים עכו") 488 תלמידים. במועד הדוח למדו 465 תלמידים (אשתקד כ- 395 תלמידים), בבית הספר מבואות ים במכמורת (להלן: "מבואות ים") החלו ללמוד 433 תלמידים. במועד הדוח למדו 407 תלמידים (אשתקד כ- 345 תלמידים) ובבית הספר החקלאי טכנולוגי בראמה (להלן: "ראמה") החלו ללמוד 420 תלמידים. במועד הדוח למדו 414 תלמידים (אשתקד כ- 368 תלמידים).

2. מבואות ים הועבר לניהול החברה החל ביום 1 בספטמבר 1997. ראמה הועבר לניהול החברה החל ביום 1 בספטמבר 2004.

3. חלק הארי בתקציבי החברה ממומן על ידי המינהל לחינוך התיישבותי במשרד החינוך (להלן: "המינהל לחינוך התיישבותי") וזאת בהתאם להסכמים בין המינהל לחינוך התיישבותי לבין החברה, הכולל הסכם מיום 18 ביולי 1996 (לגבי קציני ים עכו), הסכם מיום 17 ביולי 1997 (לגבי מבואות ים) והסכם מחודש אוגוסט 2004 (לגבי ראמה).

4. בתמורה להשתתפות המינהל לחינוך התיישבותי בתקציבי בתי הספר והתחייבות המדינה להמשיך להעסיק את עובדי המדינה, במועד העברת כפר הנוער מבואות ים במכמורת לניהול החברה, התחייבה החברה כדלקמן:

(א) להפעיל ולנהל את שני בתי הספר הימיים כמוסדות חינוך נפרדים ועצמאיים בפיקוח המינהל לחינוך התיישבותי ובהתאם לייעודם, המטרות והעקרונות החינוכיים כמפורט בתזכיר ובתקנות ההתאגדות של החברה.

(ב) לפעול על פי מדיניות הממשלה בנושא שכר, תנאי העסקה, ייעול וחיסכון ולמנות עובדים בכירים במכרז בתיאום ובהשתתפות נציגי המינהל לחינוך התיישבותי.

(ג) לא לשנות את ייעודם ומבנם החינוכי והארגוני של בתי הספר ללא הסכמת המינהל לחינוך התיישבותי.

(ד) בהסכם העברת ביה"ס מבואות ים במכמורת לניהול של החברה נקבע כי זכויות במקרקעין יישארו בידי המדינה שתעמיד לרשות החברה את המתקנים והציוד לצורך הפעלת כפר הנוער תמורת דמי שימוש סמליים.

(ה) על פי ההסכם, חל איסור הסבה ו/או שיעבוד זכויות ונכסי המדינה לצדדים שלישיים.

באור 1 – כללי (המשך)

5. בתאריך 9 לחודש מרץ 2010 חתמה החברה על שני הסכמים בדבר הרחבת כפר הנוער מבואות ים והקמת בית ספר מאוחד של ביה"ס מבואות ים ובית הספר רמות חפר שיפעל בכפר הנוער מבואות ים במכמורת (להלן: "ביה"ס המאוחד").

(א) להלן תמצית ההסכמים:

(1) הסכם בין המינהל לחינוך התיישבותי לבין החברה לפיו מסכימה המדינה להרחיב את מבנה ביה"ס מבואות ים ולבנות מבנים נוספים אשר ישמשו את ביה"ס המאוחד, וזאת על פי פרוגראמה מיום 24 במרץ 2009 שהוצאה על ידי מינהל הפיתוח במשרד החינוך והרשאה מספר 2009/02/061 לפרסום מכרז מיום 19 במאי 2009.

הסכם זה קובע כי המדינה תישאר בעלת הזכויות במקרקעין ובמבני בית הספר, כולל כל מבנה חדש שיבנה.

(2) הסכם בין המועצה האזורית עמק חפר (להלן: "המועצה") לבין החברה לפיו הצדדים יפעלו להקמת ביה"ס המאוחד. הצדדים מסכימים כי מסמך העקרונות שנחתם בין הצדדים ביום 9 בדצמבר 2007 יצורף להסכם ויהווה חלק בלתי נפרד ממנו. במסגרת ההסכם התחייבה המועצה להעביר את ביה"ס רמות חפר, לניהול ביה"ס המאוחד, ללא כל חובות מהעבר. במידה ויהיו חובות ביום המעבר, הם יחולו במלואם על המועצה והיא מתחייבת לשלמם. להלן פרטים נוספים:

(א) ביצוע מכרז קבלנים, כולל מכרז מימון, וביצוע עבודות הבניה של הרחבת בתי הספר שיבוצעו על ידי המועצה. עבודות הבניה החלו בחודש יוני 2010 ומתוכננות להסתיים בחודש יוני 2012.

(ב) ביה"ס המאוחד מתוכנן לפעול בשנה"ל תשע"ב או בשנה"ל תשע"ג וזאת בהתאם למימון שינתן על ידי מינהל הפיתוח במשרד החינוך.

(ג) לביה"ס המאוחד מתוכננים להצטרף כ- 900 תלמידים אקסטרניים מאזור רישום המועצה, וזאת בנוסף לתלמידי כפר הנוער מבואות ים.

באור 2 – פרטים שהכללתם נדרשת בדוחות הכספיים בהתאם להוראות החברות הממשלתיות

בהתאם לחוזר דוחות כספיים שפורסם על ידי רשות החברות הממשלתיות (להלן: "הרשות") נדרשה החברה, בין היתר, לכלול בביאור המרכז את הפרטים הבאים:

1. חברה נדרשת לפעול להתאמת יתרות מלאה עם המדינה, רשויותיה, חברות ממשלתיות אחרות ובעלי עניין אחרים. לא התקבל אישור יתרה מהגורמים המוסמכים מטעם הגורמים הנ"ל, תיתן לכך החברה גילוי בדוחותיה, בכפוף ל"מהותיות" (ראה באור 20 להלן).

באור 2 – פרטים שהכללתם נדרשת בדוחות הכספיים בהתאם להוראות החברות הממשלתיות (המשד)

2. נקבעו לחברה ממשלתית יעדים תכלול החברה בדוחות הכספיים מידע כספי מהותי הרלוונטי למדינה וליתר המשתמשים בהם לצורך קבלת החלטות "כלכליות".
3. אי הכללת פרטים מטעים בדוחות הכספיים ובמידע הנלווה של חברות ממשלתיות:
 - (א) חברות ממשלתיות נדרשות לוודא כי בדוחות הכספיים ובמידע הנלווה המוגש על ידיהן לא ייכלל פרט מטעה לרבות, מידע העלול להטעות קורא סביר של הדוחות כספיים והמידע הנלווה להם.
 - (ב) המצגים הכלולים בדוחות הכספיים ובמידע הנלווה הינם באחריות החברה בלבד ואין הם מחייבים את מדינת ישראל.
4. החברה תיתן ביטוי בדוחות הכספיים בנוגע לנכסים (מקרקעין ומחבורים):
 - (א) חברה תיתן גילוי בדוחות הכספיים על הפסדים כספיים שנגרמו לחברה ולבעלי מניותיה, בשל נכסי מקרקעין שאינם משמשים באופן כלכלי את פעילויות החברה.
 - (ב) חברה תוודא תקינות רישום זכויות החברה והמדינה בנכסי החברה ובנכסי המדינה המוחזקים או המופעלים על ידה, וייתן לכך גילוי בדוחות הכספיים.
 - (ג) חברה תיתן גילוי בדוחות הכספיים על פעולות איתור, זיהוי ורישום נכסים שנעשו בתקופה המדווחת ועל פעולות כאמור שיש לבצעם וטרם בוצעו.
 - (ד) חלק ניכר מנכסי המקרקעין של כפר הנוער מבואות ים וביה"ס החקלאי טכנולוגי ראמה הינם בבעלות מדינת ישראל.
5. חברה תדווח על היערכותה ליישום כללי החשבונאות הבינלאומיים (IFRS) החל מראשית 2008. חרף האמור לעיל, החברה טרם החלה בהיערכות וביישום כללי החשבונאות הבינלאומיים (IFRS) מאחר ולא ברורה עדיין תחולתם על ידי מלכ"רים.
6. בהתאם לתקנות החברות הממשלתיות (דוח נוסף בדבר הפעולות שנקטו והמצגים שנתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון), התשס"ו – 2005 ולחוזר הרשות נכללו בדוחות כספיים אלה הצהרות מנהלים של האחראי על ענייני כספים בחברה, מנכ"ל החברה, יו"ר הדירקטוריון (ובהיעדרו יו"ר ישיבת הדירקטוריון בה אושרו הדוחות הכספיים של החברה). הפעולות שנקטות על ידי החברה להבטחת נכונות הדוחות הכספיים ודוח הדירקטוריון ראה בביאור 23 להלן).
7. נעשו שמאויות או הערכות שווי, והשמאויות או הערכות השווי הינן מהותיות, כאמור לעיל, לעניין הערך של פרטים בדוחות הכספיים, יצורפו השמאויות או הערכות השווי המהותיות לדוחות הכספיים וייתן גילוי. בתקופת הדוח לא נערכו שמאויות או הערכות שווי.

באור 2 – פרטים שהכללתם נדרשת בדוחות הכספיים בהתאם להוראות החברות הממשלתיות (המשד)

8. חברה ממשלתית תיתן גילוי נאות בדוחותיה הכספיים לגבי עסקאות ויתרות עם מדינת ישראל, רשויות וחברות ממשלתיות אחרות, לרבות אופן הטיפול החשבונאי בעסקאות ויתרות אלו. על החברה לוודא כי העסקאות יוצגו בהתאם למהותן (עסקאות עם המדינה כריבון, כבעל עניין וכיוצא בזה). מקום שקיימת אי בהירות בנושא יש לתת לכך גילוי בדוחות הכספיים ולפעול בתיאום עם הרשות ויתר גורמי המדינה להסרת אי הבהירות האמורה. לדעת החברה, הגילוי הנדרש ניתן בביאור 20 להלן.
9. חברה ממשלתית תיתן בדוחות הכספיים גילוי תמציתי להערכות לדיווחים על הבקרה הפנימית בהתאם לחוזר דוחות כספיים 1-2008 תקנות החברות הממשלתיות (דוחות נוספים בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי), התשס"ח – 2007. הגשת דוחות אלו אינה חלה על החברה מאחר וערך הנכסים ו/או היקף הפעילויות של החברה אינם עולים על הסכום כפי שנקבע בחוזר. הגילוי הנדרש ניתן בביאור 23 להלן.
10. חברה ממשלתית תיתן בדוחותיה הכספיים גילוי בנוגע למדיניות הרשות לגבי חלוקת דיבידנד מ"רווחי החברה" – חוק החברות הממשלתיות קובע שהחלטת הדירקטוריון בדבר יעוד הרווחים של חברה ממשלתית, לרבות חלוקה כהגדרתה בחוק החברות, טעונה אישור הרשות. החברה הינה מוסד ללא כוונת רווח וכל הכנסותיה משמשות לשם קידום מטרותיה הציבוריות הקבועות בתקנות.
11. בהתאם לחוזרי הרשות החברה נדרשת להיערך לבדיקת התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד בדוחות הכספיים עד לתום שנת הכספים 2009, והדוחות הכספיים ליום 31 באוגוסט 2010 ייערכו בהתבסס על ממצאי הבדיקה כאמור. בתאריך 11 ביולי 2010 מסרה החברה לרשות דוח בדבר היערכות לבדיקת התחייבויות בשל יחסי עובד-מעביד ליום 28 בפברואר 2010. הדוח הכספיים נערכו בהתבסס על ממצאי הבדיקה הנ"ל.

באור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, למעט האמור בסעיף ג' להלן הינם כדלקמן:

א. הגדרות:

1. צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת מס' 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
2. מדד – מדד המחירים לצרכן שמפורסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
3. דולר – דולר של ארה"ב.
4. סכום מתואם – סכום נומינלי היסטורי שהותאם בהתאם לגילוי דעת 23 ו-34 וגילוי דעת 36 ו-37.
5. סכום מדווח – סכום מותאם למועד המעבר (31 בדצמבר 2003), בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר מועד המעבר, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד המעבר.

באור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

6. עלות – בדוחות אלה משמעות המונח "עלות תהא עלות בסכום מדווח.
- ב. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בהתאם לגילוי דעת 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ובהתאם לתקן חשבונאות מס' 5 של המוסד לתקינה בחשבונאות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי ע"י מלכ"רים.
- ג. הפסקת התאמה של דוחות כספיים ודיווח כספי בסכומים מדווחים
7. בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו בתקן חשבונאות מספר 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. החברה יישמה את הוראות התקן ולפיכך הופסקה ההתאמה החל מיום 1 בינואר 2004.
8. החברה ערכה את דוחותיה הכספיים בעבר על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית המתואמת לשינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על בסיס השינויים במדד המחירים לצרכן. הסכומים המתואמים, כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 באוגוסט 2003 (מועד המעבר) שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל ביום 1 בינואר 2004. תוספות שבוצעו החל מתאריך זה נכללו בערכים נומינליים ומוצגים בדוחות הכספיים כדלקמן:
- (א) מאזן
- (1) פריטים לא כספיים מוצגים בסכומים מדווחים.
- (2) פריטים כספיים מוצגים בערכים נומינליים לתאריך המאזן.
- (ב) דוח על הפעילויות
- (1) הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים או מהפרשות הכללות במאזן נגזרות בין סכום מדווח ביתרת פתיחה לבין סכום מדווח ביתרת סגירה.
- (2) יתר מרכיבי הדוח על הפעילויות מוצגים בערכים נומינליים.
- (ג) דוח על השינויים בנכסים נטו
- (1) הקצבות, תמיכות ותרומות שנתקבלו וסכומים שנגרעו ו/או ששוחרו מהגבלה מוצגים בערכים נומינליים.
- (2) סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע וסכומים שהועברו לכיסוי הפחת מוצגים בסכומים מדווחים.
9. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
10. כל נתוני ההשוואה לתקופות קודמות מוצגים אף הם בסכומים מדווחים.

באור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

ד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן לגביהם גילוי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. תקינה חשבונאית ממשלתית

בהחלטת הממשלה בק/70 מיום 5 באוגוסט 2004 הוחלט, בין היתר, כדלקמן: התקינה החשבונאית הכללית, לגבי חברות ממשלתיות, הינה של התקינה של הסקטור הפרטי. התקינה הייחודית לחברות ממשלתיות הינה בנוסף לתקינה של הסקטור הפרטי, או כהרחבה, או כחידוד של נושאים ספציפיים לחברות ממשלתיות, כמפורט בחוזרי הרשות. התקינה הייחודית לחברות ממשלתיות, תתבצע בהתאם לחוק החברות הממשלתיות.

ו. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים ופיקדונות בתאגידים בנקאיים שהופקדו לתקופות שלא עלו על שלושה חודשים, בעת ההפקדה.

ז. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים חושבה באופן ספציפי בגין חובות תלמידים אשר לדעת ההנהלה גבייתם מוטלת בספק.

ח. מלאי מדים, חומרים ומצרכי מזון

המלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי מימוש נטו. עלות המלאי נקבעת לפי עלות הרכישה על בסיס "נכנס ראשון – יוצא ראשון".

ט. השקעות

בטוחות מוצגות לפי שווי המימוש נטו לתאריך המאזן. תשואה על הבטוחות (ריבית והפרשי הצמדה) הנובעת מנכסים נטו, לגביהם קיימת הגבלה, נזקפת ישירות לנכסים אלו.

י. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

2. החברה החלה לדווח לראשונה על ההשקעות ברכוש קבוע והפחתתם בשנת 1997. רכוש קבוע שנרכש לפני 1997 נזקף לדוח על הפעילויות בשנה שבה נרכש.

באור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. שיעורי הפחת השנתיים הינם:

%	
-	מקרקעין, גדרות ותשתיות
4	מבנים ומתקנים
15-7	רהיטים וציוד משרדי
15	כלי רכב
15-10	כלי שייט
33	מחשבים וציוד תקשורת

יא. הכרה בהכנסות

1. הקצבות והשתתפויות הממשלה נכללות על בסיס מצטבר, בעת שנוצרה הזכות לקבלתן.
2. הכנסות מתלמידים נזקפות על בסיס שנתי (שנת לימודים שלמה בת 12 חודשים), בעת שנוצרה הזכות לקבלתן.
3. הכנסות מהקצבות, תמיכות, עיזבונות, תרומות ומתנות שהובטחו אך טרם נתקבלו יוכרו כהכנסות בכפוף לתנאים מצטברים: שהמידע הקיים למועד פרסום הדוחות הכספיים מעיד שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של נותן ההתחייבות, וההתחייבות מתייחסת לתקופת הדוח, וכן שמימושה של ההתחייבות אינה מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים, ובמקרים שבהם ההבטחות לתרומות לא נתקבלו בפועל עד למועד עריכת הדוחות הכספיים ניתן לאכוף משפטית את ההתחייבות. הכנסות מתרומות ומתנות שאינם נכללות לעיל נכללו בעת קבלתן בפועל.
4. הכנסות ממכירת תוצרת חקלאית וממתן שירותים נכללות עם השלמת המכירה ועם גמר מתן השירותים.

יב. מסים על הכנסה

ההכנסות נטו מפעילויות פטורות ממס על-פי סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה, מאחר ולדעת ההנהלה החברה הינה מוסד ציבורי כמשמעותו בסעיף 29(2) ה"ל. לאור האמור לעיל, לא נערכה הפרשה למסים בגין הכנסות החברה.

יג. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

1. יתרות במטבע חוץ, או צמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות צמודים.
2. להלן נתונים על שערי חליפין של הדולר ומדדי המחירים לצרכן:

לחודש גמר השנה	מדד המחירים לצרכן (*)	שער חליפין של 1 דולר
אוגוסט 2010	106.9	3.817
אוגוסט 2009	105.0	3.811
אוגוסט 2008	101.8	3.592

באור 3 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

3. להלן שיעורי השינוי של שערי חליפין של הדולר ושל מדדי המחירים לצרכן:

עליה (ירידה) באחוזים	מדד המחירים לצרכן (*)	שער חליפין של 1 דולר
אוגוסט 2010	1.81%	0.2%
אוגוסט 2009	3.15%	6.1%
אוגוסט 2008	1.02%	(12.1) %

(*) בסיס ממוצע 2002.

באור 4 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

ליום 31 באוגוסט					
2009	2010				
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
136	58	-	19	39	מזומנים במטבע חוץ
7	15	9	6	-	מזומנים במטבע מקומי
531	1,414	156	304	954	מזומנים בבנקים
4,632	6,496	1,439	4,231	826	פיקדונות בבנקים
<u>5,306</u>	<u>7,983</u>	<u>1,604</u>	<u>4,560</u>	<u>1,819</u>	

באור 5 – משרדי ממשלה

הרכב:

ליום 31 באוגוסט					
2009	2010				
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
4,022	4,353	1,020	1,341	1,992	משרד החינוך
-	66	-	-	66	משרד הביטחון
-	7	-	7	-	משרד העבודה והרווחה
<u>4,022</u>	<u>4,426</u>	<u>1,020</u>	<u>1,348</u>	<u>2,058</u>	

באור 6 – תלמידים

הרכב:

ליום 31 באוגוסט				
2009	2010			
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
825	1,018	-	647	371
332	207	-	127	80
1,157	1,225	-	774	451
748	840	-	553	287
<u>409</u>	<u>385</u>	<u>-</u>	<u>221</u>	<u>164</u>

חובות פתוחים
המחאות לגביה
בניכוי חובות מסופקים

באור 7 – תייבים אחרים

הרכב:

ליום 31 באוגוסט				
2009	2010			
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
532	957	-	731	226
185	185	-	136	49
619	526	-	54	472
983	421	5	96	320
<u>2,319</u>	<u>2,089</u>	<u>5</u>	<u>1,017</u>	<u>1,067</u>

בגין פעילויות קיץ
פקדון לזלזאה לעובדים
הוצאות מראש
שוניים ויתרות חובה

באור 8 – מלאי מדים, חומרים ומצרכי מזון

הרכב:

ליום 31 באוגוסט				
2009	2010			
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
563	491	-	172	319
105	77	-	29	48
98	158	4	99	55
<u>766</u>	<u>726</u>	<u>4</u>	<u>300</u>	<u>422</u>

מדים
חומרים וחלפים
מצרכי מזון

באור 9 – פיקדונות ובטוחות סחירות

הפיקדונות והבטוחות מופקדים בחשבונות בנק נפרדים המיועדים לפיתוח המשק הימי. התשואה שנצברה על ההשקעות מיועדים אף הם לפיתוח המשק הימי. שיעור הריבית הממוצע על הפיקדונות מגיע, לתאריך המאזן, לכדי 1.3% לשנה (אשתקד לכדי 4%).

באור 10 – יעודה לפיצויי פרישה, נטו

א. הרכב:

ליום 31 באוגוסט					
2009	2010				
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו (*)	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
7,280	7,277	337	946	5,994	יעודה לפיצויי פרישה
5,426	5,597	327	973	4,297	ביטוי – עתודה לפיצויים
<u>1,854</u>	<u>1,680</u>	<u>10</u>	<u>(27)</u>	<u>1,697</u>	

(*) כולל מטה החברה בסך 13 אלפי ₪ (עתודה 290 אלפי ₪ בניכוי יעודה בסך 277 אלפי ₪).

- ב. התחייבויות החברה לתשלומים בשל סיום יחסי עובד ומעביד (פיצויי פרישה ופיטורין) לעובדיה, שאינם עובדי מדינה, מחושבים על בסיס שכרם האחרון ותקופת עבודתם. ההתחייבויות האמורות מכוסות ע"י הפקדות בקופות גמל לפיצויים.
- ג. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה וכן בפוליסות ביטוח מנהלים לא נכללו בדוחות הכספיים מאחר והם אינם בשליטה ובניהולה של החברה.
- ד. היתרה בקופות הגמל לפיצויים כוללת רווחים שנצברו.
- ה. ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד ומעביד (פיצויי פרישה ופיטורין) לעובדיה, עובדי המדינה, מכוסה במלואה על ידי המדינה.
- ו. החברה מפרישה לקופת גמל לפיצויים, לחלק מעובדיה, 2.33% מהשכר הקובע לפנסיה, וזאת לכיסוי התחייבות החברה לפיצויים. עם זאת, החברה לא ערכה בדיקה מקיפה באשר להפרשים העלולים להתהוות, מחמת השינויים בשכר העובדים, מאז תחילת עבודתם ועד לתאריך הדוח הכספי. לדעת הנהלת החברה, ההפרשים הקיימים, אם בכלל, אינם מהותיים ואין בהם כדי להוסיף מידע משמעותי על הכלול בדוחות הכספיים.
- ז. בהתאם להחלטות משרד האוצר, החל מיום 1 בינואר 2011, לא ניתן יהיה להמשיך ולהפקיד כספים בקופות המרכזיות לפיצויים. החל ביום 1 בינואר 2011 יופקדו הסכומים שמיועדים לכיסוי ההתחייבות לפיצויים בקופות אישיות שאותן יש לפתוח לכל עובד בנפרד. החברה החליטה כי כל הסכומים שנצברו ו/או יצברו עד ליום 31 בדצמבר 2010 בקופות המרכזיות לפיצויים ישמרו במתכנת הנוכחית וזאת על מנת לאפשר לחברה לעמוד בהתחייבויותיה לעובדים, בכל עת שתידרש לכך.
- ח. החברה לא השתמשה במומחים בלתי תלויים ולא קבלה חוות דעת לשם הערכת שווי ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד, לרבות לעניין חישוב ההתחייבויות האקטואריות לפנסיה ופיצויים.

באור 11 - רכוש קבוע

א. הרכב:

ליום 31 באוגוסט 2010									
סה"כ אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח	כלי שייט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	דיווח וציוד אלפי ש"ח	מבנים		מקרקעין גידור ופיתוח אלפי ש"ח		
					ומתקנים אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
85,709	4,105	12,299	114	17,556	50,110	1,525			
5,814	179	329	-	1,241	2,883	1,182			
91,523	4,284	12,628	114	18,797	52,993	2,707			
34,938	3,608	11,180	60	9,989	10,085	16			
4,000	223	306	9	1,377	2,054	31			
38,938	3,831	11,486	69	11,366	12,139	47			
52,585	453	1,142	45	7,431	40,854	2,660			
50,771	497	1,120	54	7,568	40,025	1,507			

עלות

יתרה ליום 1 בספטמבר 2009

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 באוגוסט 2010

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בספטמבר 2009

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 באוגוסט 2010

עלות מופחתת ליום 31 באוגוסט 2010

עלות מופחתת ליום 31 באוגוסט 2009

באור 11 - רכוש קבוע (המשך)

- ב. רכוש קבוע לפי מגזרי פעילות:
1. ביה"ס לקציני ים עכו:

ליום 31 באוגוסט 2010

סה"כ אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח	כלי שייט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	מבנים ומתקנים		מקרקעין גידור ופיתוח אלפי ש"ח
					אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
48,934	2,366	10,773	52	10,194	24,024	1,525	
2,167	88	266	-	266	1,546	1	
51,101	2,454	11,039	52	10,460	25,570	1,526	
24,857	2,201	10,058	52	6,627	5,903	16	עלות יתרה ליום 1 בספטמבר 2009
1,867	107	195	-	642	905	18	תוספות במשך השנה
26,724	2,308	10,253	52	7,269	6,808	34	יתרה ליום 31 באוגוסט 2010
24,377	146	786	-	3,191	18,762	1,492	עלות מופחתת ליום 31 באוגוסט 2010
24,077	165	715	-	3,567	18,121	1,509	עלות מופחתת ליום 31 באוגוסט 2009

באור 11 - רכוש קבוע (המשך)

2. מבואות ים :

ליום 31 באוגוסט 2010

סה"כ אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח	כלי שייט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	מבנים		מקרקעין גידור ופיתוח אלפי ש"ח	עלות
					אלפי ש"ח	ומתקנים אלפי ש"ח		
32,740	1,403	1,526	62	6,770	22,979	-	יתרה ליום 1 בספטמבר 2009	
2,570	62	63	-	683	759	1,003	תוספות במשך השנה	
35,310	1,465	1,589	62	7,453	23,738	1,003	יתרה ליום 31 באוגוסט 2010	
9,462	1,262	1,122	8	3,190	3,880	-	<u>פחת שנצבר</u>	
1,790	54	111	9	653	950	13	יתרה ליום 1 בספטמבר 2009	
11,252	1,316	1,233	17	3,843	4,830	13	תוספות במשך השנה	
24,058	149	356	45	3,610	18,908	990	יתרה ליום 31 באוגוסט 2010	
23,278	141	404	54	3,580	19,099	-	עלות מופחתת ליום 31 באוגוסט 2009	

באור 11 - רכוש קבוע (המשך)

3. ראמה :

ליום 31 באוגוסט 2010

סה"כ אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח	כלי שיט אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	מבנים ומתקנים אלפי ש"ח	מקרקעין	
						גידור ופיתוח אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,035	336	-	-	592	3,107	-	-
1,077	29	-	-	292	578	178	178
5,112	365	-	-	884	3,685	178	178
619	145	-	-	172	302	-	-
343	62	-	-	82	199	-	-
962	207	-	-	254	501	-	-
4,150	158	-	-	630	3,184	178	178
3,416	191	-	-	420	2,805	-	-

עלות

יתרה ליום 1 בספטמבר 2009

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 באוגוסט 2010

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בספטמבר 2009

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 באוגוסט 2010

עלות מופחתת ליום 31 באוגוסט 2010

עלות מופחתת ליום 31 באוגוסט 2009

באור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

הרכב:

ליום 31 באוגוסט					
2009	2010				
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
2,564	2,913	301	742	1,870	עובדים ומוסדות הפרשה לחופשה
1,471	1,511	95	545	871	
<u>4,035</u>	<u>4,424</u>	<u>396</u>	<u>1,287</u>	<u>2,741</u>	

באור 13 – ספקים ונותני שירותים

הרכב:

ליום 31 באוגוסט					
2009	2010				
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
4,546	4,832	539	2,873	1,420	חובות פתוחים המחאות לפרעון
478	508	371	95	42	
<u>5,024</u>	<u>5,340</u>	<u>910</u>	<u>2,968</u>	<u>1,462</u>	

באור 14 – עתודה להבטחת תשלום מענק ימי מחלה

א. הרכב:

ליום 31 באוגוסט					
2009	2010				
	סה"כ	ראמה	מבואות ים	קציני ים עכו (*)	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
2,925	3,043	68	696	2,279	סכום העתודה

(*) כולל מטה החברה בסך 384 אלפי ₪.

באור 14 – עתודה לתשלום מענק ימי מחלה (המשד)

- ב. בהתאם לחוקת העבודה וההסכם הקיבוצי לעובדי החברה, זכאי עובד בחברה לפדיון ימי המחלה שלו, בעת פרישתו לגמלאות, אם מלאו לו 55 שנה לפחות, ובלבד שלא ניצל ימי מחלה, כמקובל בסקטור הציבורי, במהלך תקופת עבודתו בחברה. בדוחות הכספיים נכללה הפרשה המספקת, להערכת הנהלת החברה, לכיסוי והבטחת הוצאות עתידיות בשל פדיון ימי מחלה שלא נוצלו ע"י עובדי החברה.
- ג. העתודה מייצגת את סכומי תשלום המענק בגין ימי מחלה ומחושב בהתאם לשיעור אי ניצול ימי המחלה.
- ד. העתודה נערכה בהתאם לנוסחת חישוב המענק המעוגן בהסכם העבודה לגבי עובדי החברה שאינם עובדי המדינה.

באור 15 – הון המניות

א. הרכב:

מונפק ונפרע	רשום	
לימים 31 באוגוסט 2010 ו- 2009		
1	191	מניות רגילות בנות 0.001 ₪ כ"א
9	9	מניות יסוד בנות 0.001 ₪ כ"א
10	200	

- ב. המניות מוחזקות על ידי המדינה, המניות הרגילות מקנות זכות השתתפות והצבעה באסיפות הכלליות של החברה. מניות היסוד מקנות, בנוסף לזכות השתתפות והצבעה באסיפות הכלליות, זכות למנות דירקטור בחברה.

ביאור 16 – נכסים נטו לגביהם קיימת הגבלה בעלת אופי קבוע:

הרכב:

יתרה ליום 1.9.2009	תרומות שהתקבלו	רווחים שנצברו	מלגות שניתנו	יתרה ליום 31.8.2010	
					קרנות קציני ים
33		1		34	מלגות ע"ש חבל ימי ישראל
45	3	1	2	47	מלגות ע"ש פייגלוביץ
24			3	21	מלגות ע"ש זאב הים
28	2		1	29	מלגות ע"ש סלק
44	5	1		50	מלגות ע"ש צפורה ויצחק
15	7		2	20	מלגות ע"ש יעקב יובל
189	17	3	8	201	

ביאור 17 – נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני:

הרכב:

יתרה ליום 31.8.2010	מלגות שניתנו	רווחים שנצברו	תרומות שהתקבלו	יתרה ליום 1.9.2009	
אלפי ש"ח					
51	1		32	20	קרנות למלגות קציני ים:
855	88		55	888	חבל ימי דרום אפריקה
64	3	1		66	קרן מלגות ביה"ס
136				136	מלגות ימאי לעולה
47	8		8	47	קרן מלגות ע"ש פישל הנרי
12	2			14	מלגות לתמיכות כלכליות
19	355	3	347	24	קרן לזכר זאב אלמוג
1,184	457	4	442	1,195	קרנות אחרות
38	7	3		42	
554	46			600	קרן מלגות ביה"ס ברומה
1,776	510	7	442	1,837	קרן מלגות מבואות ים
506	51		202	355	הקצבות לפיתוח המשק הימי:
863			233	630	קציני ים עכו
1,369	51		435	985	כפר הנוער מבואות ים
3,145	561	7	877	2,822	

באור 18 – התחייבויות תלויות

- א. דרישה מצד מועצה אזורית עמק חפר לתשלום היטל ביוב, היטל סלילה ומסי ארנונה בעבור כפר הנוער מבואות ים בסך כולל של כ- 1 מיליון ₪. הדרישה מטופלת ע"י המינהל לחינוך התיישבותי במשרד החינוך. הנהלת החברה סבורה כי מכוח ההסכם, לניהול בית הספר במבואות ים, מדינת ישראל נושאת בחיוב ובתשלום כל המסים החלים על המקרקעין של ביה"ס מבואות ים.
- ב. נגד ביה"ס החקלאי ראמה הוגשה תביעה על ידי חברת החשמל על סך של כ- 72 אלף ₪, וזאת בגין התקופה בה בית הספר החקלאי ראמה היה בניהולה של המועצה המקומית ראמה. החברה סבורה כי על המועצה המקומית ראמה לשאת בתביעה.
- ג. נגד החברה, המדינה והפרקליטות הראשית הוגשה תביעה מצד עובד קבלן, שהפעיל את המטבח בכפר הנוער מבואות ים, להכיר בו כעובד מדינה. סכום התביעה עומד על כ- 244 אלף ₪. התביעה מטופלת ע"י פרקליטות המדינה המייצגת גם את החברה. החברה סבורה כי לא יגרם לה נזק משמעותי בגין תביעה זאת.
- ד. נגד החברה הוגשה תביעה מצד תלמיד ביה"ס לקציני ים בעכו בגין נזקי גוף שנגרמו כתוצאה מפגיעה בתאונה. התביעה מטופלת ע"י חברת ביטוח. הסיכון לחברה בגבול השתתפות עצמית. מחמת העובדה שסכום השתתפות העצמית של החברה הינו זניח, לא נערכה הפרשה בגין תביעה זאת.

באור 18 – התחייבויות תלויות (המשך)

- ה. בחודש מאי 2007 נפגעו תלמידי כפר הנוער מבואות ים בתאונה בעת שימוש במתקנים ביום ספורט. כתוצאה מהתאונה אחד התלמידים איבד עין. נגד החברה הוגשו תביעות אשר מטופלות ע"י חברת הביטוח. הסיכון לחברה בגבול השתתפות עצמית. מחמת העובדה שסכום השתתפות העצמית של החברה הינו זניח, לא נערכה הפרשה בגין תביעה זאת.
- ו. נגד החברה הוגשה תביעה ע"י תלמיד ביה"ס החקלאי ראמה בגין פגיעת גוף. התביעה מטופלת ע"י חברת הביטוח. מחמת העובדה שסכום השתתפות העצמית של החברה הינו זניח, לא נערכה הפרשה בגין תביעה זאת.
- ז. נגד החברה הוגשה תביעה ע"י תלמיד ביה"ס קציני ים בעכו בגין פגיעה בשייט שנערך על ידי ביה"ס. התביעה מטופלת ע"י חברת הביטוח. מחמת העובדה שסכום השתתפות העצמית של החברה הינו זניח, לא נערכה הפרשה בגין תביעה זאת.
- ח. דרישה מצד עיריית עכו, עפ"י פקודת המסים גביה ועפ"י פקודת העיריות סעיפים 306 – 320, לתשלום אגרת שמירה בגין ביה"ס קציני ים בעכו בסך של כ- 245 אלפי ₪. לדעת היועצים המשפטיים של החברה, החברה לא תהא חייבת בתשלום האגרה.
- ט. קיימות הגבלות בשימוש המקרקעין של כפר הנוער מבואות ים (ראה באור 1 ב 4).
- י. סקר סיכונים וסקר בר קיימא שנערכו בתקופת הדוח בחלקם סיכונים העלולים להשפיע על מידת עמידתה של החברה ביעדים ובמטרות לשמה נוסדה ו/או עלולים לגרום נזקים כספיים ו/או תביעות תלויות, אם וכאשר יתממשו הסיכונים. הנהלת החברה שוקלת ביצוע צעדים ופעולות לניתור הסיכונים ו/או הפחתת הסיכונים ו/או ניהולם באופן שיהיה סיפק בידי החברה למנוע נזקים לחברה, ככל שניתן (ראה באור 23 להלן).

באור 19 – ביקורת על ידי רשות המסים

- א. בתקופת הדוח נערכה ביקורת על-ידי רשות המסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2009 (כולל). החברה שילמה את מלוא הסכומים שהתחייבה בהם על-פי שומות הניכויים.
- ב. החברה ערכה בדוחות כספיים אלה את מלוא ההפרשה בגין התשלומים בגין ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2009 (כולל).
- ג. להלן הרכב הסכומים ששילמה החברה:

אלפי ש"ח	
5	בגין קציני ים עכו
30	בגין מבואות ים
8	בגין ראמה
<u>43</u>	

באור 20 – הקצבות ממשלת ישראל

א. הרכב:

		לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט					
		2009			2010		
2008	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	מטח החברה אלפי ש"ח
	22,855	21,927	26,176	1,834	11,836	12,506	-
	26,152	24,145	28,749	8,141	10,024	10,584	-
	692	671	765	-	-	-	765
	<u>49,699</u>	<u>46,743</u>	<u>55,690</u>	<u>9,975</u>	<u>21,860</u>	<u>23,090</u>	<u>765</u>

ב. להלן פירוט העסקאות עם מדינת ישראל, רשויותיה וחברות ממשלתיות אחרות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט

2008	2009	2010	הסעיף בדוח
46,743	55,690	הכנסות	א. עסקאות:
4,022	4,352	חייבים	הקצבות ממשלת ישראל, כדלעיל
-	66	חייבים	ב. יתרות:
-	7	חייבים	משרד החינוך
			משרד העבודה והרווחה
			משרד הביטחון

ג. לא נתקבלו אישורי יתרות ממשרדי ממשלה. עם זאת, נערכו התאמות והתפתחות היתרות, על פיהם, עולה כי היתרות מתאימות לאלו בספרי משרדי הממשלה.

באור 21 - הכנסות שוטפות אחרות

הרכב:

	לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט					
	2009		2010			
2008	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	סה"כ	ראמה	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
קניני ים עכו						
אלפי ש"ח	2,161	2,041	1,687	-	-	1,069
	112	153	241	-	-	59
	194	277	272	272	-	-
	79	46	32	-	-	32
	32	50	-	-	-	-
	-	-	244	-	-	94
	16	367	530	19	466	150
	2,594	2,934	3,006	291	1,720	995

מחנות קיץ וחוגים
שייט והפלגות
מכירת תוצרת הקלאית
השתתפות בעלויות המעגן
הכנסות מסדרות
הכנסות מגורמי חוץ
אחרות

באור 22 - עלות הפעילויות

הרכב:

	2009		2010		מטת החברה אלפי ש"ח
	אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	מבואות ים אלפי ש"ח	קצינים עכו אלפי ש"ח	
40,153	38,176	43,067	6,973	18,332	1,186
3,877	3,821	2,774	163	1,515	-
2,593	2,844	3,437	219	1,721	-
2,489	1,647	2,250	300	775	33
2,239	1,891	2,058	64	976	16
2,048	1,497	2,303	-	934	-
1,263	1,357	1,340	335	450	-
804	962	1,089	876	14	-
626	727	730	35	269	-
430	348	341	338	3	-
334	225	163	21	40	6
337	400	579	-	396	-
335	324	359	32	156	15
322	312	325	-	116	51
268	247	265	-	99	-
311	314	374	63	112	-
245	259	302	4	92	271
284	215	250	36	103	19
133	221	229	-	120	-
128	104	184	20	78	-
118	86	108	6	19	-
34	45	46	-	-	46
3,580	3,713	4,000	343	1,867	-
62,951	59,735	66,573	9,828	28,227	1,643
-	-	-	-	625	(1,117)
62,951	59,735	66,573	9,828	28,852	526

לשנה שנסתיימה ביום 31 באוגוסט

שכר עבודה והוצאות נלוות
מצרכי מזון
תרבות, בידור וספורט
אחזקה, כביסה וחומרים
מאור, מים, מסיים ודמי שכירות
עלות פעילויות עבור גורמי חוץ
שירותי שמירה
הסעות
ביטוח ורישיונות
אחזקת משק חקלאי
פרסום ומודעות
מדים
טלפון ותקשורת
אחזקת רכב
גינון וניקיון
צורכי משרד, דואר ובולים
משפטיים וביקורת חשבונות
שירותי אחזקת מחשבים ופיתוח למידות
אחזקה כלי שייט
אחזקה וניהול ספרייה
השתלמויות
גמול דירקטורים
פחת
תקורה

באור 23 – היערכות החברה לדיווחים על הבקרה לגבי הדיווח הכספי והגילוי

- א. מנהלי החברה החתומים על הדוחות הכספיים משתתפים בכל ישיבות ועדות הכספים של הדירקטוריון ומקבלים דיווחים על מצבה הכספית של החברה, ומדי רבעון מקבלים דיווחים על מידת עמידתה של החברה בתקציב המאושר.
- ב. הדוחות הכספיים הוצגו בפני ועדת הכספים של הדירקטוריון אשר קיבלה הסברים הן מרואי החשבון של החברה והן מהמנכ"ל וממנהל הכספים לגבי סעיפי הדוחות הכספיים ולגבי שינויים מהותיים בהם, ביחס לתקופות קודמות.
- ג. מנהלי החברה וידאו שנתקבלו כל האישורים הנדרשים ונעשו כל ההתאמות עם משרדי המדינה השונים.
- ד. בתקופת הדוח מדווחת החברה על תחילת פרויקט ניהול סיכונים. במסגרת זו ביצעה החברה סקר סיכונים וסקר בר קיימא. הסקרים בוצעו ע"י משרד מינרב אלקלעי, לביצוע סקר סיכונים, ו-ע"י חברת נקסטפ לביצוע סקר בר קיימא.
- ה. הסקרים הני"ל חשפו שורה של סיכונים העלולים להשפיע על מידת עמידתה של החברה ביעדים ובמטרות לשמה נוסדה ו/או עלולים לגרום נזקים כספיים ו/או תביעות תלויות, אם וכאשר יתממשו הסיכונים. הנהלת החברה שוקלת ביצוע צעדים ופעולות לניתור הסיכונים ו/או הפחתת הסיכונים ו/או ניהולם באופן שיהיה סיפק בידי החברה למנוע נזקים לחברה, ככל שאפשר.
- ו. לדעת מנהלי החברה, יש בצעדים שנקטו מידה סבירה של ביטחון שלא נכלל בדוחות הכספיים פרט מטעה או טעות מהותית. כמו כן, לדעת ההנהלה הפעולות שנקטות על ידי החברה הולם את גודל החברה ואת היקף פעילויותיה.

באור 24 – גילוי בדבר המבקר הפנימי

- א. **פרטי בדבר המבקר הפנימי**
- המבקר הפנימי של החברה הינו רואה חשבון אורי מילר, המכהן בתפקיד זה מחודש מרץ 2009. רו"ח מילר הינו מנהל ביקורת במשרד ס.ג. אור – יעוץ ובקרה בע"מ והינו בעל ניסיון רב בתחום הביקורת הפנימית.
- למיטב ידיעת החברה (א) המבקר הפנימי עומד בתנאים הקבועים בסעיפים 3(א) ו-8 לחוק הביקורת הפנימית, התשנ"ב 1992 (להלן: "חוק הביקורת הפנימית") וסעיף 146(ב) לחוק החברות, התשנ"ט – 1999. (ב) למבקר הפנימי אין קשרים עסקיים מהותיים או קשרים מהותיים אחרים עם החברה ובתי הספר בבעלות החברה. רו"ח מילר אינו עובד החברה והוא מעניק שירותי ביקורת פנימית כגורם חיצוני.
- ב. **דרך המינוי**
- מינוי רו"ח מילר כמבקר פנימי אושר על ידי ועדת מכרזים מיום 1 בפברואר 2010 והדירקטוריון של החברה ביום 12 בפברואר 2010 (פרוטוקול מס' 249).

באור 24 – גילוי בדבר המבקר הפנימי (המשד)

הנימוקים לאישור המינוי כאמור כללו, בעיקר, את הניסיון שצבר בתחום הביקורת הפנימית שיסיעו לו בביצוע התפקידים המוטלים עליו בהתאם לדיון, בהתחשב, בין היתר, בסוג התאגיד, גודלו, היקף פעילויותיו ומורכבות פעילויותיו.

ג. זהות הממונה על המבקר הפנימי

המבקר הפנימי כפוף לוועדת הביקורת. יו"ר ועדת הביקורת הינה גבי אפרת ולנסי.

ד. תכנית העבודה

תוכנית העבודה של המבקר הפנימי לשנת 2009/2010 נקבעה בהתאם לסקר מוקדם אשר ביצע המבקר עם היבחרו.

יצוין כי לצורך תוכנית הביקורת השנתית הציג המבקר הפנימי בפני ועדת ביקורת רשימת נושאי ביקורת רלבנטיים וזאת בהסתמך על הסקר המוקדם והדיונים שערך עם הנהלת החברה. ועדת הביקורת בחנה את רשימת הנושאים ביחס למוקדי סיכון בחברה ותוך שקילת שיקולים כגון: המועד האחרון בו נערכה ביקורת בנושא, והחליטה להמליץ לדירקטוריון על תוכנית העבודה השנתית והיקפה. הגורמים שהיו מעורבים בקביעת תוכנית העבודה כאמור היו המבקר הפנימי וכן ועדת הביקורת. הגורם בחברה שמקבל את תוכנית העבודה ומאשר אותה הוא ועדת הביקורת של הדירקטוריון. העסקאות המהותיות שהחברה ביצעה בתקופת הדוח, לרבות דרכי אישורן, לא נכללו בתוכנית העבודה של המבקר הפנימי.

ה. היקף העסקת המבקר הפנימי

היקף עבודת המבקר בשנת 2009/2010 הינו כ- 300 שעות עבודה. יצוין כי פעילויות החברה אינה מבוקרת על ידי מבקר פנימי נוסף.

ו. עריכת הביקורת

תקני הביקורת לפיהם פועל המבקר הינם תקני ביקורת פנימית מקובלים ובינלאומיים, המפורסמים מעת לעת על ידי לשכת המבקרים האמריקאית IAA. החברה נסמכת בעניין זה על ניסיונו הרב ומקצועיותו של המבקר הפנימי.

ז. גישה למידע

למבקר הפנימי ניתנה גישה חופשית כאמור בסעיף 9 לחוק הביקורת הפנימית ובכלל זה גישה חופשית למערכות המידע של החברה ושל בתי הספר בבעלותה, לרבות לנתונים כספיים.

ח. דין וחשבון המבקר הפנימי

כל נושא לגביו נערכה ביקורת פנימית מסוכם באמצעות דין וחשבון בכתב, בו מפרט המבקר הפנימי את ממצאי הביקורת, ליקויים שנמצאו על ידו, המלצות לתיקון הליקויים ותגובות הגורמים המבוקרים.

באור 24 – גילוי בדבר המבקר הפנימי (המשך)

בשנת 2009/2010 הגיש המבקר 4 דוחות כמפורט להלן: ביום 12 בנובמבר 2009 דוח בנושא שעות נוכחות ודוחות שכר, ביום 14 בינואר 2010 דוח בנושא יישום נהלי החברה, ביום 31 בינואר 2010 דוח בנושא תשלומי דירקטורים וביום 11 במרץ 2010 דוח בנושא הפעלת מטבחים בבתי הספר.

ח. הערכת הדירקטוריון את פעילויות המבקר

להערכת דירקטוריון החברה, אופי ורציפות הפעילויות ותכנית העבודה של המבקר הפנימי של החברה הינם סבירים בהתחשב בגודל החברה, במבנה הארגוני שלה, במתות פעילויותיה ובהיקפם, וכי יש בהם כדי להגשים את מטרות הביקורת הפנימית.

ט. תגמול

דרך התגמול של המבקר הפנימי הינה תשלום לפי שעות עבודה בפועל. בתקופת הדוח שילמה החברה למבקר הפנימי תשלום עבור 245 שעות עבודה כמצוין לעיל. להערכת הדירקטוריון של החברה התגמול המשולם למבקר הפנימי הינו סביר ואין בתגמול כאמור כדי להשפיע על הפעלת שיקול דעתו המקצועי של המבקר הפנימי.