

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות רווח והפסד
4	דוחות על השינויים בהון העצמי
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-9	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של נוף כרמל ים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של נוף כרמל ים בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2022 ו-2023 ואת הדוחות על הרווח וההפסד הכולל, והדוחות על תזרימי מזומנים לשנים שהסתיימו באותם התאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 מדגמית 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, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2022 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ובתזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

RSM שיף הזכרף ושות' רואי חשבון

25 באוגוסט, 2024

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

www.rsmisrael.co.il

מודיעין עילית

אבני סר 46,
מודיעין עילית
טלפון: 074-7680370
פקס: 03-7919114

חיפה

שדרות הפל"ם 2, בניין אורן
תד. 1632, חיפה 3101501
טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103

תל אביב - משרד ראשי

דרך מנחם בגין 52, מגדל סנוול
תל אביב, 6713701
טל: 03-7919111
פקס: 03-7919112

RSM שיף הזכרף ושות' רואי חשבון הינה כלימה עצמאית החברה ב- RSM International, דהנאדחת של כימות ייעוץ וראיית חשבון הנעשות ברשות עצמן. RSM International היא הגוף הנקטן לרשות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות וכלית תלויה. כל פירמה מועלת על אחיזה. RSM International מזה מתקיימת בארץ רשות שימוש בשמות משפחת נפרדת.

ליום 31 בדצמבר		באור
2022	2023	
אלפי ש"ח		
1,858	2,093	3
1,778	1,355	
-	1,053	4
3,636	4,501	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
לקוחות
חייבים ויתרות חובה
סה"כ נכסים

התחייבויות שוטפות

ספקים והמחאות לפרעון
זכאים ויתרות זכות

1,127	2,079	
442	185	5
1,569	2,264	

הון עצמי

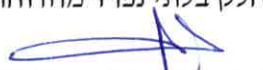
הון מניות
עודפים

30	30	
2,037	2,207	
2,067	2,237	
3,636	4,501	

סה"כ התחייבויות והון עצמי


רו"ח שירן פיסו
סמנכ"לית כספים


סאלי גליצנשטיין
מנכ"לית


ד"ר אסף גסטפרוינד
יו"ר הדירקטוריון

25 באוגוסט, 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023	
אלפי ש"ח		באור
846	1,376	6
690	1,185	7
156	191	
39	40	8
117	151	
4	(70)	
113	221	
26	51	
87	170	

הכנסות מעבודות ושירותים

עלות העבודות והשירותים

רווח גולמי

הוצאות הנהלה וכלליות

רווח הפעלה

(הכנסות) הוצאות מימון

רווח לפני מסים על ההכנסה

מיסים על הכנסה

רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

נוף כרמל ים בע"מ

הון המניות	עודפים	סה"כ
אלפי ש"ח		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
30	1,950	1,980
-	87	87
30	2,037	2,067
-	170	170
30	2,207	2,237

יתרה ליום 1 בינואר, 2022

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	
87	170
(476)	65
(389)	235
(389)	235
2,247	1,858
1,858	2,093

תזרימי מזומנים - פעילות שוטפת

רווח נקי לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
(562)	423
-	(1,053)
522	952
(436)	(257)
(476)	65

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
ירידה בזכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. נוף כרמל ים בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה בישראל ומשרדה הרשום ממוקם בחיפה. החברה מקימה ומתפעלת פרויקטים בעלי אופי כלכלי. החברה בבעלות מלאה של חברת יפה נוף תחבורה, תשתיות ובנייה בע"מ.

ב. הגדרות:

צדדים קשורים - כהגדרתם לפי תקן 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.
מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) הכוללים תקני חשבונאות והבהרות שפורסמו על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, גילויי דעת והבהרות שפורסמו בעבר על ידי לשכת רואי חשבון בישראל בנושאי חשבונאות ודיווח כספי ופרקטיקה מקובלת בישראל. עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי לגבי תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

ב. מטבע הפעילות

מטבע הפעילות של החברה הינו שקל חדש, שמייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת החברה.

ג. שימוש באומדנים והערכות

כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מדויקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שהאומדנים או הערכות נעשים לפי מיטב שיקול הדעת, השפעותיהם הסופיות של העסקאות או העניינים האמורים עשויות להיות שונות מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים בשקלים ופקדונות למשיכה מיידית ולזמן קצר (עד שלושה חודשים) בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. מיסים על הכנסה

הוצאות המיסים השוטפים מחושבות על בהתבסס על ההכנסה החייבת לצרכי מס של החברה במהלך תקופת הדיווח. ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על הכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פריטי הכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות, או שאינם חייבים במס או ניתנים לניכוי. נכסים והתחייבויות בגין מיסים שוטפים חושבו בהתבסס על שיעורי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך הדוח על המצב הכספי.

ו. הכרה בהכנסה

הכנסה נמדדת לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה שהחברה זכאית לקבל בגין הכנסה ממתן שירותים במהלך העסקים הרגיל. ההכנסה מוצגת בניכוי אומדנים להחזרות, הנחות וכדומה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

הכנסה מאספקת שירותים

הכנסה מעסקה לאספקת שירותים מוכרת בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה ובהתקיים כל התנאים הבאים:

- * סכום ההכנסה ניתן למדידה באופן מהימן;
- * צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לקבוצה;
- * שלב ההשלמה של העסקה בתום תקופת הדיווח ניתן למדידה באופן מהימן; וכן
- * העלויות שהתהוו במסגרת העסקה והעלויות הנדרשות להשלמתה ניתנות למדידה באופן מהימן.

כאשר תוצאתה של עסקה הכרוכה באספקת שירותים אינה ניתנת לאמידה באופן מהימן, ההכנסות מוכרות עד לגובה ההוצאות הניתנות להשבה שהוכרו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
1,858	2,093

פקדונות לזמן קצר

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
-	800
-	253
-	1,053

חברה האם יפה נוף תחבורה, תשתיות ובנייה בע"מ
הכנסות לקבל

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
84	121
127	64
231	-
442	185

הוצאות לשלם
מע"מ ומס הכנסה
חברה האם יפה נוף תחבורה, תשתיות ובנייה בע"מ

באור 6 - הכנסות מעבודות ושירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
-	769
846	607
846	1,376

תשתיות ובינוי
מנהרות תשתיות

באור 7 - עלות העבודות והשירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
-	747
690	438
690	1,185

תשתיות ובינוי
מנהרות ותשתיות

באור 8 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
38	38
1	2
39	40

שכר עבודה ונלוות
אחזקה, מיסים ואגרות

* * *