

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות כספיים לשנת 2021

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות כספיים לשנת 2021

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואי החשבון המבקרים

הדוחות הכספיים;

3

דוחות על המצב הכספי

4

דוחות על הרווח או הפסד

5

דוחות על השינויים בהון העצמי

6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-9

ביאורים לדוחות הכספיים

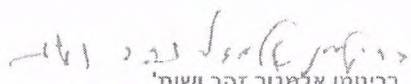


דוח ראי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
נוף כרמל ים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של נוף כרמל ים בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הרווח או הפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 ראי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).


ד"ר זיהבה זיהבי
בריתמן אלמגור זרה ושות'
רואי חשבון
A Firm in the Deloitte Global Network

חיפה, 10 באפריל, 2022

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, 6701101, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

משרד נצרת
מנחם בגין עמק 9
נצרת, 16100

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-3994455
info-nazareth@deloitte.co.il

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-elyon@deloitte.co.il

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510
ת.ד. 45396

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

נוף כרמל ים בע"מ
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,868	2,247	3
1,123	1,216	
2,991	3,463	
555	605	4
488	878	
1,043	1,483	
30	30	
1,918	1,950	
1,948	1,980	
2,991	3,463	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושנ"י מזומנים
לקוחות
סה"כ נכסים

התחייבויות והון עצמי

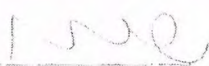
התחייבויות שוטפות

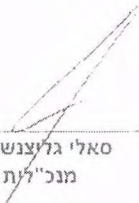
ספקים והמחאות לפרעון
זכאים ויתרות זכות
סה"כ התחייבויות

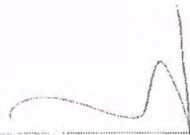
הון עצמי

הון מניות
עודפים

סה"כ התחייבויות והון עצמי


רו"ח שירן פיסו
סמנכ"לית הכספים


סאלי גלענשטיין
מנכ"לית


ד"ר עינת קליש רותם
יו"ר הדירקטוריון

10 באפריל, 2022
תאריך אישור הדוחות
הכספיים

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נוף כרמל ים בע"מ
דוחות על הרווח או הפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
947	529	5	הכנסות מעבודות ושירותים
814	442	6	עלות העבודות והשירותים
133	87		
39	40	7	הוצאות הנהלה וכלליות
94	47		רווח תפעולי
13	4		הוצאות מימון
81	43		רווח לפני מימון
660	-		הכנסות אחרות
741	43		רווח לפני מס
299	11	8	מיסים על הכנסה
442	32		רווח גקי לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נוף כרמל ים בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ אלפי ש"ח	עודפים אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ש"ח	
1,506	1,476	30	יתרה ליום 1 בינואר 2020
442	442	-	רווח נקי לשנה
1,948	1,918	30	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
32	32	-	רווח נקי לשנה
1,980	1,950	30	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נוף כרמל ים בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

442	32
(1,930)	347
(1,488)	379
(1,488)	379
3,356	1,868
1,868	2,247

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת

רווח נקי לשנה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים בטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות (לפעילות) שוטפת

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בתקופה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

586	(93)
607	-
(2,486)	50
(637)	390
(1,930)	347

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עלייה) בלקוחות
ירידה בחייבים ויתרות חובה
עלייה (ירידה) בספקים והמחאות לפרעון
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
סה"כ התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת

נוף כרמל ים בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. נוף כרמל ים בע"מ (להלן - "החברה") התאגדה בישראל ומשרדה הרשום מנוקם בחיפה. החברה מבצעת ומטפלת בפרויקטים בעלי אופי כלכלי. החברה בבעלות מלאה של חברת יפה נוף תחבורה, תשתיות ובנייה בע"מ.
- ב. הגדרות:
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי החשבון בישראל
- מדד - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפורסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. בסיס העריכה של הדוחות הכספיים
- הדוחות הכספיים של החברה נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) הכלולים תקני חשבונאות והבהרות שפורסמו על ידי המוסד הישראלי לונקיה 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 כל 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 ובהערכות
- כללי חשבונאות מקובלים מחייבים את ההנהלה להשתמש באומדנים או בהערכות לגבי עסקאות או עניינים אשר השפעותיהם הסופיות על הדוחות הכספיים אינן ניתנות לקביעה מוזיקת בעת הכנת הדוחות הכספיים. אף שאומדנים 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. הפרשה לחובות מסופקים
- ההפרשה לחובות מסופקים חושבה באופן ספציפי בגין חובות שלהערכת ההנהלה גבייתם מוטלת בספק.
- ו. מיסים על הכנסה
- הוצאות המסים השוטפים מחושבות 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 וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך הדוח על המצב הכספי.

נוף כרמל ים בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. הכרה בהכנסה

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

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.

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
368	2,247
1,500	-
1,868	2,247

מזומנים ויתרות בבנקים
פקדונות לזמן קצר

ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
203	266
285	612
488	878

מע"מ ומס הכנסה
חברת האם - יפה נוף תחבורה, תשתיות ובנייה בע"מ

נוף כרמל ים בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - הכנסות מעבודות ושירותים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
435	-
53	-
459	529
947	529

תשתיות עירוניות
פרויקט במטרופולין
מנהרת תשתיות

ביאור 6 - עלות העבודות והשירותים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
419	-
48	-
347	442
814	442

תשתיות עירוניות
פרויקט במטרופולין
מנהרות ותשתיות

ביאור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
37	38
2	2
39	40

שכר עבודה ונלוות
אחזקה, מיסים ואגרות

ביאור 8 - מיסים

לחברה הוצאו שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2016.