

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בצמבר 2022

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) ליום 31 בדצמבר, 2022 ואת הדוח על הרווח וההפסד הכולל, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי מזומנים לשנה שהסתיימה באותו התאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו התאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 10 באפריל 2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 ליום 31 בדצמבר, 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי
חשבון

30 באפריל, 2023

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון www.rsmisrael.co.il

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

תל אביב - משרד ראשי	חיפה
דרך מנחם בגין 52, מנחם סונול	דרך העצמאות 82
תל אביב, 6713701	חיפה, ת"ד 1632, 3101501
טל: 03-7919111	טל: 04-8671926
פקס: 03-7919112	פקס: 04-8668103

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה פירמה עצמאית החברה ב RSM International, ההאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העומדות כרשות עצמן RSM International. הוא השם ניתן לרשות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות. כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM International אינה מתקיימת באף רשות שיטות נוספות נכונות.

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור
2021	2022	
אלפי ש"ח		
2,247	1,858	3
1,216	1,778	
3,463	3,636	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות

סה"כ נכסים

605	1,127	4
878	442	
1,483	1,569	

התחייבויות שוטפות

ספקים והמחאות לפרעון

זכאים ויתרות זכות

30	30
1,950	2,037
1,980	2,067
3,463	3,636

הון עצמי

הון מניות

עודפים

סה"כ התחייבויות והון עצמי


רו"ח שירן פיסו
סמנכ"לית כספים


סאלי גליצנשטיין
מנכ"לית


ד"ר עינת קליש
רותם
יו"ר הדירקטוריון

30 באפריל, 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022	
אלפי ש"ח		באור
529	846	5
442	690	6
87	156	
40	39	7
47	117	
4	4	
43	113	
11	26	
32	87	

הכנסות מעבודות ושירותים

עלות העבודות והשירותים

רווח גולמי

הוצאות הנהלה וכלליות

רווח הפעלה

הוצאות מימון

רווח לפני מסים על ההכנסה

מסים על הכנסה

רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נוף כרמל ים בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

הון המניות	עודפים	סה"כ
אלפי ש"ח		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
30	1,918	1,948
-	32	32
30	1,950	1,980
-	87	87
30	2,037	2,067

יתרה ליום 1 בינואר, 2021

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022
אלפי ש"ח	
32	87
347	(476)
379	(389)
379	(389)
1,868	2,247
2,247	1,858

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	
(93)	(562)
50	522
390	(436)
347	(476)

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (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 (המשך)

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	
2,247	- (*)
-	1,858
2,247	1,858

מזומנים ויתרות בבנקים
פקדונות לזמן קצר

(*) היתרה מתחת לאלף ש"ח.

באור 4 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
44	84
266	127
568	231
878	442

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

באור 5 - הכנסות מעבודות ושירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
529	846

מנהרות תשתיות

באור 6 - עלות העבודות והשירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
442	-
-	690
442	690

מבני ציבור שונות
מנהרות ותשתיות

באור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
38	38
2	1
40	39

שכר עבודה ונלוות
אחזקה, מיסים ואגרות