

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן הענייניםנושא

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2025, את דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. 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 2024 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 30 באפריל 2025 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

סחנין, 11 ביוני 2025


בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2024	2025	באור	
אלפי ש"ח			
33,247	53,185	3	<u>רכוש שוטף</u>
34,798	32,313	4	מזומנים ושווי מזומנים
4,909	5,272	5	לקוחות - צרכנים
72,954	90,770		חייבים ויתרות חובה
269,899	276,698	6	<u>רכוש קבוע</u>
17,469	23,399	7	רכוש קבוע בהקמה
1,521	1,217		<u>רכוש קבוע אחר</u>
1,521	1,217		זכויות מים
6,142	6,142	8	מסים נדחים לזמן ארוך

367,985

398,226

רו"ח סאמר ובאח, מנהל כספים

נסרי סעיד, מנכ"ל

רו"ח ח'אלד חטיב, יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2024	2025	באור	
אלפי ש"ח			
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
4,894	4,584		חלויות שוטפות-בגין הלוואות לזמן ארוך
23,581	33,633	9	ספקים ונותני שירותים
1,035	1,045	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
355	1,068	11	זכאים ויתרות זכות
29,865	40,330		
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>			
19,136	19,713	12	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
16,430	15,377		מלוות ביוב מוסבות מרשויות
2,807	3,352		הלוואות לזמן ארוך- בעלים
236,631	252,354	13	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
97	97		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
275,101	290,893		
-	-		
-	-	14	<u>התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים</u>
<u>הון עצמי</u>			
10	10	15	הון מניות
102,178	102,178		פרמיה על מניות
(39,169)	(35,185)		רווח (הפסד) שנצבר
63,019	67,003		
367,985	398,226		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025	באור	
אלפי ש"ח			
74,965	77,725	16	הכנסות
70,704	65,587	17	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
4,261	12,138		רווח גולמי
8,936	12,374	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,333	4,097	19	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,008)	(4,333)		רווח תפעולי
183	551	20	הוצאות מימון
(8,191)	(4,884)		רווח לאחר הוצאות מימון
7,786	9,172	21	הכנסות אחרות
304	304	22	הוצאות אחרות
-	-	23	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
(709)	3,984		רווח השנה
(38,460)	(39,169)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(39,169)	(35,185)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025:

(אלפי ש"ח)

<u>הון מניות</u>	<u>פרמיה</u> <u>על מניות</u>	<u>רווח (הפסד)</u> <u>נצבר</u>	<u>סה"כ</u>
10	102,178	(42,611)	59,577
-	-	-	-
-	-	4,151	4,151
10	102,178	(38,460)	63,728
-	-	-	-
-	-	(710)	(710)
-	-	-	-
10	102,178	(39,170)	63,018
-	-	-	-
-	-	3,985	3,985
-	-	-	-
10	102,178	(35,185)	67,003

יתרה ליום 01 בינואר 2023

הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו

רווח 2023

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו

רווח 2024

דיבידנד שהוכרז/שולם

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו

רווח 2025

דיבידנד שהוכרז/שולם

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

לשנה שהסתיימה31 בדצמבראלפי ₪20242025תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(710)	3,985	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
19,171	24,748	מפעילות שוטפת –נספח א'
<u>18,461</u>	<u>28,733</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

		השקעות בפיתוח בתשתיות -
(10,804)	(2,440)	מים
(12,472)	(3,576)	ביוב
		השקעות בתשתיות קיימות -
(4,946)	(20,944)	מים
(2,762)	(7,077)	ביוב
(388)	(521)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,172	2,851	מענקי השקעה
9,869	12,499	תקבולים בגין היטלי מים
10,484	14,095	תקבולים בגין היטלי ביוב
-	-	סעיף אחר – פעילות השקעה
<u>(6,847)</u>	<u>(5,113)</u>	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(8,983)	(3,372)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	(310)	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
		מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות
<u>(8,983)</u>	<u>(3,682)</u>	מימון
2,631	19,938	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
30,616	33,247	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>33,247</u>	<u>53,185</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:**לשנה שהסתיימה****ביום 31 בדצמבר****אלפי ₪****2024****2025****הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

30,250	21,829	פחת והפחתות
2,175	1,903	שערך הלוואות בעלים
519	1538	שערך הלוואות בנק
4,174	6,515	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
304	304	פחת זכויות מים
		גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד
25	-	מעביד
<u>37,447</u>	<u>32,089</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

2,789	-	גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית
(13,181)	(4,030)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
936	(364)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,058	10,052	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(10,931)	(13,722)	מימוש הכנסות נדחות נטו
73	10	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(20)	713	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(18,276)</u>	<u>(7,341)</u>	

<u>19,171</u>	<u>24,748</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
----------------------	----------------------	--

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים - אלפי ש"ח

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. החברה התאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בע"מ ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי – בקעת בית הכרם בקעת סחינין שע"מ". ביום 21 בדצמבר 2009 שונה שמה של החברה ל- מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה"). מספרה הרשום 514291574 החברה פועלת על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב.
2. החברה עוסקת בניהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בע'נה, מג'ד אלכרום, דיר אלאסד, ועיריית סחינין. בהתאם לרישיון שקיבלה.
3. החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בע'נה, מג'ד אלכרום, דיר אלאסד ומעיריית סחינין לחברה כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואת בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים והביוב ברשות המקומית.

ב. הגדרות

- החברה - מי הגליל – תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ.
- הממונה - הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
- מדד - מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ג. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד - הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכוללות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים - אלפי ש"ח

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

השקעה באגרות חוב ממשלתיות הכללת גם היא בסעיף מזומנים ושווי מזומנים.

ה. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביב הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ו. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן. מדד- מדד המחירים לצרכן בנקודות (תקופות בסיס: ממוצע 2018 = 100.0) דולר - השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל השנה. להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

<u>ליום 31</u>	<u>שער יציג</u>	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
<u>בדצמבר</u>	<u>₪ / דולר</u>	<u>(בסיס 2020)</u>
2025	3.19	117.83
2024	3.64	114.79
2023	3.62	111.19
<u>שיעור עלייה / ירידה</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
2025	(12.36)	2.6
2024	0.55	3.2
2023	3.13	(3.04)

ז. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת התאגיד על סמך מידע שבדידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי ניסיון העבר כפי שדווח על ידי מחלקת הגביה. חובות שגילם יותר מ- 3 שנים הופרשו במלואם, ואילו בגין חובות שלוש השנים האחרונות כולל חובות השנה נרשמה הפרשה בגובה 5% מהיקף המכירות. אחוז הגביה המייצג שנקבע ע"י התאגיד עומד על 95%.

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים- אלפי ש"ח

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע

1. החל מיום היוסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים והוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.
2. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
3. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדורשים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- שוו נכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע – השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
5. מענקים – מענקים המתקבלים מהמדינה (המתייחסים להשקעות ברכוש קבוע נרשמים כהכנסות נדחות, ומופחתים על פני אורך חיי הנכס).
6. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים, בהתאם להוראות הממונה.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
			מוני מים:
		15	גוף יציקה - 15 שנים
		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים וטיהור שפכים
		40	בריכת מים ומגדלים
			צינורות:
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	ג.פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

מי הגליל - תאגיד המים והביוו האזורי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים- אלפי ש"ח

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית סח'נין והמועצות המקומיות. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

ט. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – הכנסות (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי שווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוו נרשמות על בסיס מצטבר.
 2. תקבולים מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (35 שנים).
 3. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
- החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

י. שימוש באומדנים ובהערות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים. הדוחות הכספיים גם את הוראות סעיפים 6 ו-10 של כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31.12.2024	ליום 31.12.2025	
17,838	21,420	מזומנים
15,409	31,765	פקדונות לזמן קצר
<u>33,247</u>	<u>53,185</u>	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
54,865	60,026	צרכנים
1,125	1,629	כרטיסי אשראי
7,940	8,055	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
7,012	5,262	המחאות לגביה
(36,144)	(42,659)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>34,798</u>	<u>32,313</u>	

הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
31,971	36,144	יתרת פתיחה
2,875	6,515	הפרשה שנוצרה השנה
1,299	-	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>36,144</u>	<u>42,659</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
3,870	3,843	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
62	-	חייבים אחרים ויתרות חובה
96	96	הוצאות מראש
881	1,333	מוסדות ממשלתיים אחרים
<u>4,909</u>	<u>5,272</u>	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 6 - רכוש קבוע							
<u>סה"כ</u>	<u>ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי</u>	<u>מדי מים</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>מט"ש</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>
עלות							
574,813	2,151	14,708	943	1,225	29,431	275,434	250,921
20,305	71	317	294	23	-	13,650	5,950
-	-	-	-	-	-	-	-
595,118	2,222	15,025	1,237	1,248	29,431	289,084	256,871
28,628	344	13,579	-	177	-	3,519	11,009
-	-	-	-	-	-	-	-
623,746	2,566	28,604	1,237	1,425	29,431	292,603	267,880
פחת נצבר							
294,652	1,952	7,776	267	1,162	25,274	100,159	158,062
30,567	108	5,043	165	61	4,157	8,640	12,393
-	-	-	-	-	-	-	-
325,219	2,060	12,819	432	1,223	29,431	108,799	170,455
21,829	76	2,220	185	4	-	7,144	12,200
-	-	-	-	-	-	-	-
347,048	2,136	15,039	617	1,227	29,431	115,943	182,655
269,899	162	2,206	805	25	-	180,285	86,416
276,698	430	13,565	620	198	-	176,660	85,225

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u>	עלות פרויקטים בהקמה
17,469	8,606	8,863	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
17,469	8,606	8,863	יתרה ליום 1 בינואר 2025
	7,134	4,282	תוספת במשך השנה
		(5,486)	גריעות במשך השנה
23,399	15,740	7,659	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

באור 8 - מסים נדחים לזמן ארוך

<u>ליום 31.12.2024</u>	<u>ליום 31.12.2025</u>	
6,142	6,142	אחר
6,142	6,142	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
8,083	13,217	ספקים בישראל
5,280	5,819	מקורות
4,439	4,622	מכון טיהור שפכים
1,247	4,001	ב.ז מרום הצפון
866	736	עבאס לעבודות פיתוח בע"מ
3,666	5,238	הוצאות לשלם (1)
<u>23,581</u>	<u>33,633</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
292	292	מיסים לשלם
3,188	4,758	הוצאות לשלם
186	188	הפרשה לתביעות תלויות
<u>3,666</u>	<u>5,238</u>	סה"כ

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
282	287	עובדים זכאים
131	136	מוסדות עובדים בגין שכר
133	151	הפרשות לביגוד והבראה
489	471	הפרשה לחופשה
<u>1,035</u>	<u>1,045</u>	

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
354	1,004	רשויות חו"ז
1	64	מוסדות
<u>355</u>	<u>1,068</u>	

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי (המשך)

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
20,654	20,921	הלוואות צמודות מדד
(1,518)	(1,208)	חלויות שוטפות
<u>19,136</u>	<u>19,713</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות- צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.24</u>	<u>31.12.25</u>	
1,518	1,208	שנה ראשונה
1,573	1,637	שנה שנייה
1,576	1,641	שנה שלישית
1,579	1,642	שנה רביעית
1,581	1,642	שנה חמישית
12,827	13,151	שנה שישית ואילך
<u>20,645</u>	<u>20,921</u>	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

מענקי השקעה	היטלי מים וביוב	
(אלפי ₪)		
102,593	111,449	סה"כ ליום 31/12/2022
5,809	15,803	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(5,877)	(6,740)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
102,525	120,512	סה"כ ליום 31/12/2023
4,172	20,353	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(6,443)	(4,488)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
100,254	136,377	סה"כ ליום 31/12/2024
2,851	26,592	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(6,625)	(7,097)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
96,481	155,873	סה"כ ליום 31/12/2025

באור 14 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

א. תביעות תלויות

1. תובענה של ב. יאסין נגד התאגיד על סך של 348 אלש"ח, ניתן פסק דין ביום 5.2.2026 שמחייב את התאגיד בסכום כולל של 167 אלש"ח.
2. תובענה של ס. נסראוי נגד התאגיד על סך של 226 אלש"ח, בפשרה ופסק דין מיום 1.12.2025 הסכים התאגיד לשלם 5 אלש"ח.
3. תובענה של מנורה חברה לביטוח על סך של 117 אלש"ח, בפסק דין אישר פשרה מיום 23.2.2026 לפיה התאגיד ישלם 88 אלש"ח.
4. תובענה של ע. בושנאק נגד התאגיד על סך של 33 אלש"ח, פסק דין מיום 25.12.2025 אושרה פשרה לפיה התאגיד ישלם 10 אלש"ח.
5. תובענה של המוסד לביטוח לאומי נגד התאגיד על סך של 178 אלש"ח, הצדדים הגיעו לפשרה לפיה התאגיד ישלם 41 אלש"ח, ההסכם אושר בפסק דין.
6. תובענה של ג. מנאע נגד התאגיד על סך של 9 אלש"ח, הגיעו הצדדים לפשרה שקיבלה תוקף של פסק דין מיום 3.5.2026 פיה התאגיד ישלם 9 אלש"ח.

ב. התקשרויות

ההתקשרות עם הרשויות המקומיות, סחי'נין, אלשאג'ור, נחף, עראבה ודיר חנא : במסגרת ההתקשרות הקימו הרשויות המקומיות לעיל את התגיד והעבירו אליו ניהול משק המים והביוב ונכסים בשווי 170,188 אלש"ח. תמורת הקצאת מניות בשווי 102,188 אלש"ח לכל רשות באופן יחסי לנכסים שהעבירה הרשות (כך הפכו הרשויות לבעלי מניות) והלוואת בעלים בשווי 68,000 אלש"ח : הלוואה צמודה נושאת ריבית שנתית 3.5% פרוסה למשך 15 שנה.

ג. שעבודים ומשכונות

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 14 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
(המשד)

לפי מצב התאגיד ברשם החברות מיום 25/2/2025 נכסי החברה הפיננסיים (ובלבד שאינם נכסים שאינם ניתנים לשעבוד) משועבדים לבנק דקסיה ישראל בע"מ בשעבוד צף, וזאת להבטחת הסכומים המבוטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הבנק בסכום כולל של 97,189 אלפי ש"ח.

באור 15 - הון מניות

<u>ליום 31 בדצמבר 2025 ו- 2024</u>		מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>	
360,000	10,000	
360,000	10,000	

באור 16 - הכנסות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
		הכנסות מים
		אגרות מים
34,143	29,821	היטלי מים ודמי הקמה
2,291	3,365	אחרות
-	8	הכנסות מים
36,434	33,194	הכנסות ביוב
		אגרות ביוב
36,249	40,704	היטלי ביוב ודמי הקמה
2,197	3,761	דיגום שפכים
85	66	הכנסות ביוב
38,531	44,531	
74,965	77,725	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 17 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
14,034	16,327	רכישת מים ממקורות
64	47	אחרות
1,424	1,587	שכר עבודה ונילוות
18	69	חשמל
16	36	ארנונה
17,602	14,605	פחת
134	143	אחזקת רכב
1,725	1,737	עבודות קבלניות
23	20	מוקד עירוני
50	370	ייעוץ
264	265	ביטוח
<u>35,354</u>	<u>35,206</u>	הוצאות אספקה מים
1,574	1,510	שכר עבודה ונילוות
268	120	חשמל
5,326	4,608	אחזקת מתקנים
22	12	ארנונה
148	161	אחזקת רכב
23	20	אחרות
8,638	7,144	פחת
301	285	ביטוח
204	188	ייעוץ
18,846	16,333	מכון טיהור שפכים
<u>35,350</u>	<u>30,381</u>	הוצאות ביוב
<u><u>70,704</u></u>	<u><u>65,587</u></u>	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 18 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
122	234	עמלות בנק
153	-	חלוקת חשבוניות
47	20	הפקת דוחות
69	77	הוצאות מחלקת היטלים
178	225	שירותי חקירות
29	30	ייעוץ מקצועי
1,094	1,053	שכר עבודה ונילוות
(529)	(959)	הכנסות אכיפה
1,926	2,159	עמלות גבייה
410	1,584	אכיפה קשה
242	50	קריאת מדי מים
292	385	מיכון
125	171	עמלות וכרטיסי אשראי
604	830	הוצאות משרדיות
4,174	6,515	הפרשה לחובות מסופקים
<u>8,936</u>	<u>12,374</u>	

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
1,661	2,029	שכר עבודה ונילוות
322	333	שירותים מקצועיים
382	403	שכירות משרדים ודמי ניהול
225	305	משרדיות ואחזקת משרד
39	39	ביטוח
75	63	פרסום ויחסי ציבור
170	80	פחת
50	74	מיסים ואגרות
89	169	השתלמות וספרות מקצועית
320	602	פיצויים בגין תביעות תושבים
<u>3,333</u>	<u>4,097</u>	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 20 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
1,087	2,211	ריבית על הלוואות מהבנקים
110	125	עמלות בנקאיות
106	134	ריבית מחברת מקורות
2,175	1,903	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
		הכנסות מימון
3,295	3,822	אחרות
<u>3,295</u>	<u>3,822</u>	
<u>183</u>	<u>551</u>	הוצאות מימון
<u>-</u>	<u>-</u>	לתאגידים בנקאיים
<u>183</u>	<u>551</u>	

באור 21 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
6,443	6,625	הכנסות נדחות הפחתת מענקי השקעה
1,343	2,547	אחרות
<u>7,786</u>	<u>9,172</u>	

באור 22 - הוצאות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	
304	304	הוצאות הפחתת זכויות מים
<u>304</u>	<u>304</u>	

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
באורים לדוחות הכספיים- אלפי
ש"ח

באור 23 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

עסקאות עם צדדים קשורים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>א. יתרות</u>
(22,613)	(21,305)	הלוואה לז"א מבעל שליטה
3,843	3,843	רשויות בגין צריכת מים
(326)	(1,004)	בעל שליטה- חו"ז
		<u>ב. עסקאות</u>
(4,773)	(3,681)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(839)	-	הכנסות בגין גבית היטלי מים וביוב ואחרות
147	190	ארנונה
(322)	-	חיוב ריבית בגין חבות מים
2,175	1,903	הוצאות מימון
748	583	שכר עובדים מושאלים