



## רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

### מידע כספי לתקופת ביניים

# Q2 - 2021

שם:	רציו פטרוליום אנרגיה – שותפות מוגבלת
מס' ברשם החברות:	550268411
כתובת:	רחוב יהודה הלוי 85, תל אביב
טלפון:	03-5661338
פקסימיליה:	03-5661280
תאריך המאזן:	30 ביוני, 2021
תאריך הדוח:	30 באוגוסט, 2021

בהתאם לתקנת משנה 9ב(ג) (1ג) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970, תקנת משנה (ג) בדבר צירוף חוות דעתו של רואה החשבון המבקר של התאגיד בגין אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, לא חלה על השותפות מפני שטרם חלפו חמש שנים מעת שנעשתה תאגיד מדווח.



## תוכן העניינים:

- פרק א' - דוח דירקטוריון על מצב ענייני השותפות
- פרק ב' - דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2021
- פרק ג' - דוח רבעוני בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה את אפקטיביות הבקרה הפנימית



## **פרק א'**

**דוח דירקטוריון על מצב ענייני השותפות**

## **דוח הדירקטוריון של השותף הכללי על מצב ענייני השותפות לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021**

דירקטוריון השותף הכללי, רציו פטרוליום בע"מ, מתכבד להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת (להלן - השותפות) והחברה המאוחדת שלה, Ratio Petroleum Limited (להלן - רציו גיברלטר), ליום 30 ביוני 2021 ולתקופה של ששת החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - תקופת הדוח), בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל-1970 (להלן - תקנות הדוחות).

השותפות מציגה דוחות כספיים מאוחדים אשר מאחדים את הדוחות הכספיים של רציו גיברלטר עם הדוחות הכספיים של השותפות (להלן - הדוחות הכספיים). רציו גיברלטר מחזיקה ב-100% מהון המניות המנופק ומזכויות ההצבעה של חברת Ratio Guyana Limited (להלן - רציו גיאנה), חברת Ratio Suriname Limited (להלן - רציו סורינאם), חברת Ratio Philippines Limited (להלן - רציו פיליפינים), חברת Ratio Malta Limited (להלן - רציו מלטה) וחברת Ratio North Sea Limited (להלן - רציו ים צפוני). כמו כן רציו גיברלטר מחזיקה ב-100% ב-Ratio E&P Limited, חברה גיברלטרי שהוקמה לצורך פעילות פיתוח עסקי. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים רציו ים צפוני ו-Ratio E&P Limited אינן פעילות. לפרטים נוספים ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ליום 30 ביוני 2021 (להלן - הדוחות הכספיים הרבעוניים) וביאור 6 לדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של השותפות לשנת 2020 (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים). פעילות החברות האמורות מאוחדת בדוחות הכספיים של רציו גיברלטר. השותפות, רציו גיברלטר והחברות המאוחדות של רציו גיברלטר ייקראו להלן יחדיו - הקבוצה.

דוח הדירקטוריון הוא חלק בלתי נפרד מהדוח הרבעוני על כל חלקיו, ויש לקרוא את הדוח הרבעוני כולו כמקשה אחת.

## **א. הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד**

### **1. כללי**

א. מטרת השותפות היא לעסוק, בעצמה ו/או באמצעות תאגידים מוחזקים, בחיפוש הידרוקרבונים ו/או פיתוחם ו/או הפקתם מחוץ למדינת ישראל. לתיאור מקיף של פעילות השותפות ראו פרק א' לדוח התקופתי לשנת 2020 (תיאור עסקי התאגיד) כפי שפורסם ביום 1 במרס 2021 (מס' אסמכתא 2021-01-024661) (להלן - הדוח התקופתי לשנת 2020) וכן בביאורים לדוחות הכספיים השנתיים.

ביום 14 בפברואר 2021 פרסמה השותפות דוח הערכת משאבים מותנים ומנובאים (פרוספקטיביים) (להלן - דוח המשאבים) ביחס לחלקה של רציו גיאנה בבלוק Kaiteur בגיאנה. דוח המשאבים הוכן על ידי חברת NSAI ונערך על פי כללי המערכת לניהול משאבי פטרוליום (SPE-PRMS). דוח המשאבים מבוסס, בין היתר, על מידע שהתקבל מקידוח Tanager, והוא מוגבל לאזור אשר מכוסה על ידי נתוני הסקר הסייסמי התלת-ממדי שביצעו השותפים בחלק משטח הבלוק בשנת 2017. הדוח מורכב מדוח הערכת משאבים מותנים ביחס לממצא (Discovery) שבקידוח Tanager, וכן דוח הערכת משאבים מנובאים (פרוספקטיביים) ביחס ל-11 פרוספקטים נוספים בשטח הבלוק. נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים, השותפים ממשיכים לנתח את ממצאי הקידוח ותוצאות הבדיקות השונות שנערכו במהלך הקידוח ולאחריו, ובדיקות נוספות ממשכות עדיין להתבצע. כמו כן, נמשך עדיין תהליך מיפוי המטרות והפרוספקטים בבלוק. לפרטים נוספים בדבר דוח המשאבים ראו דיווח מידי שפרסמה השותפות ביום 14.2.2021 (מס' אסמכתא 2021-01-017433), שהמידע האמור בו מובא בזאת על דרך ההפניה. לפרטים נוספים בדבר הקידוח ראו גם סעיף 1.9.1.12 לפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2020.

בהתאם להסכם העברת הזכויות עם Esso, החל מפברואר 2021 נושאת Esso, בנוסף לחלקה היחסי, גם בחלקה היחסי של רציו גיאנה בהוצאות המשותפות בבלוק עד למועד שבו על-פי ההסכם תודיע רציו גיאנה, לאחר ש-Esso תודיע לה על כוונתה לבצע קידוח נוסף בבלוק, אם ברצונה להשתתף בקידוח הנוסף בבלוק במלוא חלקה. ההחלטות האמורות צפויות להתקבל במחצית השניה של שנת 2021.

בתחילת חודש נובמבר 2020 הגישה Esso למדינה בקשה לעבור לתקופת ההארכה הראשונה של הרישיון (בת 3 שנים). יצוין כי בבקשה כאמור, הודיעה Esso למדינה כי המצב הנוכחי (שבו החלק הצפוני של הבלוק אינו פתוח לפעילות) אין לשותפים בבלוק אפשרות להגיע להחלטה בקשר לשטח עליו הם בוחרים לוותר בהתאם לתנאי ההסכם בסוף תקופת ההסכם הראשונית. יובהר כי נכון למועד הדוח טרם התקבלה תגובת המדינה, ואולם בהתאם לדין הגיאנזי ברגע שהבקשה הוגשה ההסכם ממשיך להיות בתוקף.

כמו כן, בהקשר לבקשה שהוגשה על ידי Esso בקשר עם השפעות מגיפת הקורונה, נכון למועד הדוח עמדת המדינה בהתייחס להקפאת הזמן ביחס לקורונה היא כי זו כבר אינה עומדת לבעלי הבלוקים במדינה. Esso מנהלת דיונים נוספים עם המדינה בעניין השפעות הקורונה על הפעילות בבלוקים במדינה.

ביום 20 במאי 2021 הודיעו Hess ו-Catayeya לרציו גיאנה על השלמת עסקה שנערכה ביניהן, במסגרתה רכשה Hess מ-Catayeya 5% (מתוך 100%) מזכויותיה של Cataleya בבלוק. השותפים בבלוק חתמו על תיקון להסכם התפעול המשותף (JOA) הקיים בניהם, שמבטא את שיעורי החחזקה המעודכנים בבלוק בעקבות השלמת העסקה האמורה.

ביום 22 באוגוסט 2021 הודיעה השותפות כי השותפים בבלוק החליטו על דחיית המועד שבו Esso אמורה בהתאם להתחייבותיה כלפי רציו גיאנה להודיע על כוונתה לבצע קידוח נוסף בשטח הבלוק ועל בחירתה בפרוספקט לקידוח. זאת, לאור המידע הרב שנאסף בקידוח ומאחר שנכון למועד אישור הדוח טרם הסתיימו כל בדיקות המעבדה על הדגימות שנאספו במהלך הקידוח, ותהליך ניתוח ממצאי הקידוח ומיפוי המטרות והפרוספקטים בבלוק עדיין נמשך. בהתאם, הסיכויים השותפים כי המועד לבחירת הפרוספקט כאמור יוארך עד ליום 22 במרס 2022. ככל שאקסון תודיע לשותפים כי בכוונתה לבצע קידוח נוסף בבלוק, אזי יהיה עליה להתחיל בביצוע הקידוח בתוך 9 חודשים ממועד הודעת אקסון כאמור.

ב. ביום 18 במרס 2021 דיווחה השותפות כי קידוח הניסיון (אקספלורציה) Goliathberg-Voltzberg North-1 (GVN-1) בשטח בלוק 47 שבסורינאם הגיע לעומקו הסופי ומניתוח ממצאי הקידוח עולה כי לא נתגלו סימני הידרוקרבונים ולכן נמצא כי הקידוח הוא קידוח יבש (Dry Hole).

נכון למועד הדוח, השותפים בבלוק 47 ממשיכים ללמוד את תוצאות הקידוח והמידע שנאסף ומבצעים הערכה לפרוספקטיביות של הבלוק על מנת לקבל החלטה האם להמשיך להחזיק בבלוק 47 או להחזירו למדינה. לפרטים נוספים ראו ביאור 6' לדוחות הכספיים השנתיים ודוח מידי מיום 18.3.2021 (מס' אסמכתא 2021-01-037824) שהמידע האמור בהם מובא בזאת על דרך ההפניה.

הוצאותיה של רציו סורינאם בגין הקידוח האמור, כולל הוצאות נלוות בבלוק, שהונו לנכסי חיפוש והערכה החל מהחלטת הקידוח הסתכמו לסך של כ- 17.2 מיליון דולר. לאור האמור ובהתאם ל- IFRS 6 כל עלויות הקידוח והעלויות הנלוות הופחתו במלואן לדוח על ההפסד הכולל. ההשקעה בפרויקט מיום כניסתה של רציו סורינאם לרישיון ועד למועד הדוח על המצב הכספי הסתכמה לסך של כ- 18.7 מיליון דולר.

ג. בהמשך לאמור בסעיף 1.9.3.5 לפרק תיאור עסקי התאגיד בדוח התקופתי לשנת 2020, רציו גיברלטר פועלת לקידום הפעולות הדרושות לצורך ביצוע סקר סיימי 3D בשטח SC 76. יצוין בהקשר זה, כי למגיפת הקורונה השפעה ניכרת על רפובליקת הפיליפינים ועל התנהלות משרדי הממשלה והרגולטורים במדינה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים מצב זה משפיע על לוחות הזמנים בקבלת האישורים הנדרשים לצורך התקשרות עם קבלן סייסימיקה, על זמינות קבלני שירותים לביצוע הסקר הסייסימי ובקבלת האישורים הדרושים מהגורמים הרלוונטיים במדינה לביצוע הסקר. לאור האמור לעיל ולאור התמשכות בעיית מגיפת הקורונה ברפובליקת הפיליפינים, פועלת רציו גיברלטר מול המדינה להסכים על הקפאת לוחות הזמנים לביצוע הפעולות ברישיון מטעמי "כוח עליון".

ד. במקביל לפעילות ברישיונות הקיימים, ממשיכה הקבוצה לפעול לאיתור נכסים נוספים התואמים את האסטרטגיה של הקבוצה במטרה להוסיף לפורטפוליו הנכסים הקיים, בין במו"מ ישיר מול המדינות הרלוונטיות, השתתפות במכרזים או באמצעות farm-in. בנוסף הקבוצה בוחנת אפשרות להכנסת חברות מובילות בתחום הגז והנפט כשותפים בנכסיה הקיימים. כמו-כן, לאחרונה החלה השותפות לבחון השקעות בפרויקטים בתחום האנרגיות המתחדשות והנקיות, ובפרט באנרגיות מתחדשות ונקיות בעלות מאפייני פעילות דומים לאלה של תחום הנפט והגז (דוגמת אנרגיה גיאותרמית), באופן שיביא לידי ביטוי את היכולות, הידע והניסיון הקיימים של השותפות בתחומי הגיאולוגיה והגאופיזיקה, וזאת בהתאם לתיקון תקנון הבורסה שהתקבל ביום 7.7.2021 המאפשר לשותפויות נפט וגז, בכפוף לתנאים הקבועים בתקנון הבורסה, לשלב בפעילותן פרויקטים בתחום האנרגיות המתחדשות.

ה. בשלהי שנת 2019 התפרץ בסין נגיף הקורונה (הגורם למחלת ה-COVID-19) והחל להתפשט במהירות לכל רחבי העולם. מגיפת הקורונה הוכרה כמגיפה עולמית ביד ארגון הבריאות העולמי. למיטב ידיעת השותפות, נכון למועד אישור הדוח, ובדומה לכל החברות בתעשייה, למגיפת הקורונה עשויה להיות השפעה שלילית גם על פעילות השותפות ו/או התאגידים המוחזקים. בשלב זה אין בידי השותפות להעריך כיצד תמשיך המגיפה להשפיע על פעילות השותפות והתאגידים המוחזקים ו/או על תוצאותיה. לפרטים נוספים בדבר מגיפת נגיף הקורונה והשפעותיה ראו ביאור ג' לדוחות הכספיים הרבעוניים. להשפעת מגיפת הקורונה על הפעילות ברפובליקת הפיליפינים ראו סעיף ד' לעיל.

**אזהרת מידע צופה פני עתיד - הערכות והשערות השותפות המפורטות לעיל בדבר מגיפת וירוס הקורונה והשפעותיה האפשריות מהוות מידע צופה פני עתיד כמשמעו בחוק ניירות ערך, הן אינן וודאיות ואינן בשליטת השותפות והשותף הכללי. הערכות והשערות כאמור מבוססות, בין היתר, על הערכות ואומדנים של השותפות נכון למועד דוח זה אשר מתבססות על הפרסומים בארץ ובעולם בנושא זה ועל הנחיות הרשויות הרלוונטיות המתפרסמות בתקשורת, אשר עשויות להשתנות מעת לעת. הערכות אלה עשויות שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהותית, בין היתר ככל שיחולו שינויים בהתפשטות הנגיף ובהנחיות של הרשויות הרלוונטיות בארץ ובעולם.**

## 2. המצב הכספי

**נכסי הקבוצה** ליום 30 ביוני 2021 מסתכמים לסך של כ- 42.9 מיליון דולר, בהשוואה לסך של כ- 41.3 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2020.

**הנכסים השוטפים** של הקבוצה ליום 30 ביוני 2021 מסתכמים לסך של כ- 14.9 מיליון דולר, בהשוואה לסך של כ- 36.8 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2020. הקיטון נובע בעיקר מתשלום עבור עלויות קידוח Tanager-1 בגיאנה ועלויות קידוח Goliathberg-Voltzberg North-1 בסורינאם בקיזוז תמורה ממיוש כתבי אופציה (סדרה 2) כאמור לעיל.

**הנכסים שאינם שוטפים** של הקבוצה ליום 30 ביוני 2021 מסתכמים לסך של כ- 28 מיליון דולר, בהשוואה לסך של כ- 4.5 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2020. עיקר הגידול הינו בסעיף נכסי חיפוש והערכה ונובע מהיוון עלויות קידוח Tanager-1 בגיאנה.

**ההתחייבויות השוטפות** של הקבוצה ליום 30 ביוני 2021 מסתכמות לסך של כ- 1.8 מיליון דולר, בהשוואה לסך של כ- 0.6 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2020. הגידול נובע בעיקר מגידול בסעיף הוצאות לשלם עסקאות משותפות, המיוחס בעיקר לעלויות קידוח Goliathberg-Voltzberg North-1 בסורינאם שטרם שולמו נכון למועד הדוח על המצב הכספי.

**הון השותפות** ליום 30 ביוני 2021 מסתכם לסך של כ- 41.1 מיליון דולר בהשוואה לסך של כ- 40.6 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2020. לפירוט שינויים בהון במהלך התקופה, ראו דוח תמציתי על שינויים בהון השותפים במסגרת הדוחות הכספיים.

**3. תוצאות הפעילות (אלפי דולר)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
<u>2020</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
630	476	995	הוצאות חיפוש נפט וגז, נטו
522	522	17,241	הפחתת השקעה בנכסי חיפוש והערכה
3,319	787	2,022	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>4,471</b>	<b>1,785</b>	<b>20,258</b>	<b>הפסד מפעולות רגילות</b>
(1,086)	(17)	452	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<b>3,385</b>	<b>1,768</b>	<b>20,710</b>	<b>סך הפסד והפסד כולל לשנה</b>

הוצאות חיפוש נפט וגז, נטו בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 הסתכמו לסך של כמיליון דולר לעומת הוצאות בסך של כ- 0.5 מיליון דולר בתקופה המקבילה אשתקד. ההוצאות כוללות, בין היתר, תשלום בגין פעילות אקספלורציה בנכסים השונים, תשלומי אגרות עבור נכסי הנפט במדינות השונות, תשלום לגיאולוגים, מהנדסים וייעוץ. לפרטים נוספים ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים הרבעוניים.

הפחתת השקעה בנכסי חיפוש והערכה בסך של כ- 17.2 מיליון דולר בגין עלויות קידוח Goliathberg-Voltzberg North-1 בסורינאם, שהינו קידוח יבש כאמור לעיל. בהתאם ל- IFRS 6 כל עלויות הקידוח והעלויות הנלוות שהווננו הופחתו במלואן לדוח על ההפסד הכולל. בתקופה המקבילה אשתקד נרשמה הפחתה בסך של כ- 0.5 מיליון דולר בגין משיכת הבקשה לקבלת רישיון חיפוש בשטח זכות אירלנד.

הוצאות הנהלה וכלליות בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 כגיבוי 2021 הסתכמו לסך של כ- 2 מיליון דולר לעומת הוצאות בסך של כ- 0.8 מיליון דולר בתקופה המקבילה אשתקד. ההוצאות כוללות, בעיקר, תשלום דמי מפעיל לשותף הכללי, הוצאות בגין שירותים מקצועיים פנימיים וחיצוניים, שירותים משפטיים והוצאות בגין אופציות לנושאי משרה ועובדים. העלייה נובעת בעיקר מהוצאות דמי מפעיל לשותף הכללי בגין עלויות קידוח Goliathberg-Voltzberg North-1 בסורינאם שהסתיימו במהלך תקופת הדוח.

הוצאות מימון, נטו בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 הסתכמו לסך של כ- 0.5 מיליון דולר, לעומת הכנסות מימון, נטו בסך של כ- 17 אלפי דולר בתקופה המקבילה אשתקד. השינויים בסעיף זה נובעים בעיקר מחשיפה של ניירות ערך המוחזקים בידי השותפות לשינויים בשוויים הפיננסיים ולתנודות בשער הדולר. הדוחות הכספיים מוצגים בדולר שהוא מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של הקבוצה. הפרשי שער, הנובעים מתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים בש"ח, נזקפים לרווח או הפסד. הוצאות מימון, נטו בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 מורכבות בעיקר מהוצאות מהפרשי שער בסך של כ- 0.5 מיליון דולר לעומת הכנסות מהפרשי שער בסך של 0.6 מיליון דולר בניכוי הפסדים מניירות ערך סחירים נטו בסך של כ- 0.6 מיליון דולר בתקופה המקבילה אשתקד.



#### 4. נדילות ומקורות מימון:

נכון למועד הדוח, מקור המימון של הקבוצה הוא הונה העצמי של השותפות. לקבוצה תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בגובה של כ- 4.8 מיליון דולר, תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בגובה של כ- 14.3 מיליון דולר ותזרים מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון בגובה של כ- 21.9 מיליון דולר. לפרטים נוספים ראו דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים במסגרת הדוחות הכספיים הרבעוניים.

#### ב. גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של השותפות

##### 1. פעילות ומידע נוסף

לתיאור האירועים העיקריים בתקופת הדוח ראו סעיף א (הסברי הדירקטוריון למצב עסקי התאגיד) לעיל וביאור 4 לדוחות הכספיים הרבעוניים.

##### 2. אירועים לאחר תאריך המאזן

לאירועים לאחר תאריך המאזן, ראו ביאור 8 לדוחות הכספיים הרבעוניים.

30 באוגוסט 2021

---

איתי רפאל (טביבזדה), מנכ"ל השותף הכללי והשותפות

---

ליגד רוטלוי, יו"ר דירקטוריון השותף הכללי





# **פרק ב'**

**דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2021**

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**

**מידע כספי לתקופת ביניים**

**(בלתי מבוקר)**

**30 ביוני 2021**

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

30 ביוני 2021

תוכן העניינים

דף	נושא
2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר דוחות כספיים תמציתיים מאוחדים - בדולרים של ארה"ב (באלפים):
3	דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי
4	דוח תמציתי מאוחד על ההפסד הכולל
5	דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון השותפים
6-7	דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים
8-15	ביאורים לדוחות הכספיים

---

---



## דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי יחידות ההשתתפות של רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

### מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת (להלן - השותפות) והחברות הבנות (להלן - הקבוצה), הכולל את הדוחות התמציתיים המאוחדים על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד והפסד כולל אחר, השינויים בהון השותפים ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה של רציו פטרוליום בע"מ, השותף הכללי בשותפות (להלן - השותף הכללי) אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

### היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

### מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34.

בנוסף לאמור בפסקה הקודמת, בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ממלא, מכל הבחינות המהותיות, אחר הוראות הגילוי לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל - 1970.

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב,  
30 באוגוסט 2021

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2021

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני	
	2020	2021
	(בלתי מבוקר)	
	אלפי דולר	
5,419	8,090	7,886
4,507	9,587	4,330
122	117	108
343	18,763	295
1,973	155	2,144
87	88	140
<u>12,451</u>	<u>36,800</u>	<u>14,903</u>
32	45	31
96	112	80
<u>30,852</u>	<u>4,301</u>	<u>27,880</u>
<u>30,980</u>	<u>4,458</u>	<u>27,991</u>
<u>43,431</u>	<u>41,258</u>	<u>42,894</u>
3,442	95	1,529
283	462	205
37	33	38
<u>3,762</u>	<u>590</u>	<u>1,772</u>
81	93	61
<u>3,843</u>	<u>683</u>	<u>1,833</u>
39,588	40,575	41,061
<u>43,431</u>	<u>41,258</u>	<u>42,894</u>

**נכסים**

**נכסים שוטפים:**

מזומנים ושווי מזומנים  
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד  
חייבים ויתרות חובה:

רציו פטרוליום נאמנויות אנרגיה בע"מ - הנאמן - חשבון שוטף  
רציו פטרוליום בע"מ - השותף הכללי - חשבון שוטף  
מפעיל עסקאות משותפות

חייבים אחרים

**סך נכסים שוטפים**

**נכסים שאינם שוטפים:**

רכוש קבוע, נטו  
נכס בגין זכות שימוש  
השקעות בנכסי חיפוש והערכה

**סך נכסים שאינם שוטפים**

**סך נכסים**

**התחייבויות והון השותפים**

**התחייבויות שוטפות -**

זכאים ויתרות זכות:

הוצאות לשלם של עסקאות משותפות  
ספקים וזכאים אחרים  
חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה

**סך התחייבויות שוטפות**

**התחייבויות שאינן שוטפות -**

התחייבות בגין חכירה

**סך התחייבויות**

**התקשרויות ותלויות**

**הון השותפים**

**סך ההתחייבויות והון השותפים**

רציו פטרוליום בע"מ - השותף הכללי, על ידי:

עדי מזרחי,  
מנהלת כספים

איתי רפאל (טביבזדה),  
מנכ"ל

ליגד רוטלוי,  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוח הכספי על ידי דירקטוריון השותף הכללי: 30 באוגוסט 2021.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוח הכספי.

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**

דוח תמציתי מאוחד על הרווח או ההפסד והפסד כולל אחר לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	(בלתי מבוקר)			
אלפי דולר				
630	73	943	476	995
522	522	-	522	17,241
3,319	392	432	787	2,022
4,471	987	1,375	1,785	20,258
(1,137)	(883)	(301)	(822)	(46)
51	7	9	805	498
(1,086)	(876)	(292)	(17)	452
3,385	111	1,083	1,768	20,710
0.020	0.001	0.005	0.010	0.097

הוצאות חיפושי נפט וגז, נטו  
 הפחתת השקעה בנכסי חיפוש והערכה  
 הוצאות הנהלה וכלליות  
 הפסד מפעולות רגילות  
 הכנסות מימון  
 הוצאות מימון  
 הוצאות (הכנסות) מימון, נטו  
 סך הפסד והפסד כולל לתקופה  
 הפסד ליחידת השתתפות (דולר) בסיסי  
 ומדולל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**

דוח תמציתי מאוחד על השינויים בהון השותפים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

סך ההון	יתרת הפסד	קרן הון אלפי דולר	כתבי אופציה	הון השותפות	
39,588	(15,892)	980	3,087	51,413	יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר) תנועה ב- 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר) - מימוש כתבי אופציה (סדרה 2) מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי משרה ועובדים הפסד והפסד כולל לתקופה
22,039	-	-	(3,087)	25,126	יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)
144	-	144	-	-	
(20,710)	(20,710)	-	-	-	
<u>41,061</u>	<u>(36,602)</u>	<u>1,124</u>	<u>-</u>	<u>76,539</u>	
42,175	(12,507)	761	3,162	50,759	יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) תנועה ב- 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) - מימוש כתבי אופציה (סדרה 1), נטו מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי משרה ועובדים הפסד והפסד כולל לתקופה
34	-	-	(5)	39	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)
134	-	134	-	-	
(1,768)	(1,768)	-	-	-	
<u>40,575</u>	<u>(14,275)</u>	<u>895</u>	<u>3,157</u>	<u>50,798</u>	
42,068	(35,519)	1,048	-	76,539	יתרה ליום 1 באפריל 2021 (בלתי מבוקר) תנועה ב- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר) - מימוש כתבי אופציה לנושאי משרה ועובדים הפסד והפסד כולל לתקופה
76	-	76	-	-	יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)
(1,083)	(1,083)	-	-	-	
<u>41,061</u>	<u>(36,602)</u>	<u>1,124</u>	<u>-</u>	<u>76,539</u>	
40,627	(14,164)	836	3,157	50,798	יתרה ליום 1 באפריל 2020 (בלתי מבוקר) תנועה ב- 3 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר) - מימוש כתבי אופציה לנושאי משרה ועובדים הפסד והפסד כולל לתקופה
59	-	59	-	-	יתרה ליום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)
(111)	(111)	-	-	-	
<u>40,575</u>	<u>(14,275)</u>	<u>895</u>	<u>3,157</u>	<u>50,798</u>	
42,175	(12,507)	761	3,162	50,759	יתרה ליום 1 בינואר 2020 (מבוקר) תנועה במהלך שנת 2020: מימוש כתבי אופציה (סדרה 1) מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי משרה ועובדים הפסד והפסד כולל לשנה
579	-	-	(75)	654	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)
219	-	219	-	-	
(3,385)	(3,385)	-	-	-	
<u>39,588</u>	<u>(15,892)</u>	<u>980</u>	<u>3,087</u>	<u>51,413</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	(בלתי מבוקר)			
אלפי דולר				
9,272	(523)	(2,314)	4,094	(4,898)
299	74	17	225	54
5	2	2	4	2
(7)	(2)	(2)	(3)	(3)
9,569	(449)	(2,297)	4,320	(4,845)
(11)	(9)	(1)	(9)	(4)
(28,264)	(914)	98	(19,668)	(14,269)
(28,275)	(923)	97	(19,677)	(14,273)
554	-	-	-	21,946
(32)	(3)	(1)	(16)	(18)
522	(3)	(1)	(16)	21,928
(18,184)	(1,375)	(2,201)	(15,373)	2,810
23,577	9,492	9,942	23,577	5,419
26	(27)	145	(114)	(343)
5,419	8,090	7,886	8,090	7,886

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

סך מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) שוטפת, ראו נספח א' ריבית שהתקבלה דיבידנד שהתקבל ריבית ששולמה בגין חכירה  
**סך מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

רכישת רכוש קבוע השקעה בנכסי חיפוש והערכה  
**סך מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון:**

תמורה ממימוש כתבי אופציה (סדרה 2), נטו תשלומי קרן בגין חכירה  
**סך מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) מימון**

**גידול (קיטון) במזומנים ושוי מזומנים יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת התקופה רוחיים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ושוי מזומנים יתרת מזומנים ושוי מזומנים לגמר התקופה**



**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	(בלתי מבוקר)			

אלפי דולר

(3,385)	(111)	(1,083)	(1,768)	(20,710)
30	8	2	15	5
32	8	8	16	16
(304)	(76)	(19)	(229)	(56)
15	1	(3)	3	2
522	522	-	522	17,241
(26)	27	(145)	114	343
(25)	(504)	(141)	780	9
<u>(3,141)</u>	<u>(125)</u>	<u>(1,381)</u>	<u>(547)</u>	<u>(3,150)</u>
(1,619)	132	14	10	(53)
11	166	6,765	199	(171)
(363)	(828)	251	(828)	48
(12)	(3)	(2)	2	107
(45)	197	(51)	134	(78)
3,185	(171)	(8,047)	(162)	(1,913)
219	59	76	134	144
11,037	50	61	5,152	168
<u>12,413</u>	<u>(398)</u>	<u>(933)</u>	<u>4,641</u>	<u>(1,748)</u>
<u>9,272</u>	<u>(523)</u>	<u>(2,314)</u>	<u>4,094</u>	<u>(4,898)</u>
25	34	93	34	93

**(א) נספח לדוח התמציתי על תזרימי המזומנים - מזומנים נטו ששימשו לפעולות:**

הפסד לתקופה התאמות בגין פחת פחת בגין נכס שימוש הכנסות ריבית ודיבידנד הוצאות (הכנסות) מימון בקשר להתחייבות בגין חכירה הפחתות - נכסי חיפוש והערכה הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים: הפסדים (רווחים) מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים הפסד (רווח) משינוי בשווי הוגן של מכשירים פיננסיים - בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:**

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה: חייבים אחרים מפעיל עסקאות משותפות שינוי ביתרה עם רציו פטרוליום בע"מ - השותף הכללי - חשבון שוטף שינוי ביתרה עם רציו פטרוליום נאמנויות אנרגיה בע"מ גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות: ספקים וזכאים אחרים הוצאות לשלם של עסקה משותפת מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי משרה ועובדים רכישת מכשירים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו

מזומנים נטו שנבעו מפעולות (שימשו לפעולות) שוטפת

**(ב) מידע בדבר פעילות שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים:**

מימוש כתבי אופציה (סדרה 2)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

## רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 1 - כללי:

א. רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת (להלן - השותפות) נוסדה על פי הסכם שותפות שנחתם ביום 16 במאי 2016 (להלן - הסכם השותפות) בין רציו פטרוליום בע"מ כשותף כללי (להלן - השותף הכללי) לבין רציו פטרוליום נאמנויות אנרגיה בע"מ, כשותף מוגבל (להלן - השותף המוגבל ו/או הנאמן). השותפות התאגדה בישראל והיא תושבת בישראל. מענה הרשום של השותפות הינו רחוב יהודה הלוי 85, תל-אביב.

השותף הכללי והשותף המוגבל מחזיקים ב- 0.1% ו- 99.9% מהון השותפות, בהתאמה. השותף המוגבל משמש כנאמן עבור בעלי יחידות ההשתתפות. השותף הכללי הינו חברה פרטית בבעלות ד.ל.י. בע"מ וחירם לנדאו בע"מ, המחזיקות כל אחת ב- 50% מהון המניות המונפק של השותף הכללי.

החל מיום 26 בינואר 2017 השותפות היא שותפות ציבורית. יחידות ההשתתפות שלה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב בע"מ.

מטרת השותפות הינה לעסוק, בעצמה ו/או באמצעות תאגידים מוחזקים, בחיפוי הידרוקרבונים ו/או פיתוחם ו/או הפקתם מחוץ למדינת ישראל, וכן לשמש כמפעיל בחיפוי הידרוקרבונים ו/או פיתוחם ו/או הפקתם.

ב. נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי השותפות היא בעלת השליטה (100%) ב- Ratio Petroleum Limited. (להלן - רציו גיברלטר). רציו גיברלטר היא חברה פרטית אשר נתאגדה על פי דיני גיברלטר ביום 15 באפריל 2013.

רציו גיברלטר מחזיקה ב- 100% מהון המניות המונפק ומזכויות ההצבעה של חברת Ratio Guyana Limited. (להלן - רציו גיאנה), חברת Ratio Suriname Limited. (להלן - רציו סורינאם), חברת Ratio Philippines Limited. (להלן - רציו פיליפינים), חברת Ratio Malta Limited. וחברת Ratio North Sea Limited. לפרטים נוספים ראו ביאור 4 להלן. רציו גיברלטר מחזיקה ב- 100% מהון המניות המונפק ומזכויות ההצבעה של Ratio E&P Limited, חברה גיברלטית שהוקמה לצורך פעילות פיתוח עסקית.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברה אינה פעילה ואין לה השפעה על תוצאותיה הכספיות של הקבוצה.

תוצאותיה, נכסיה והתחייבויותיה של רציו גיברלטר והחברות המוחזקות על ידה מאוחדות בדוחות הכספיים של הקבוצה החל ממועד רכישת השליטה ברציו גיברלטר.

ג. בהמשך לאמור בביאור 1ג' לדוחות הכספיים השנתיים, נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים, אין בידי השותפות להעריך כיצד תשפיע מגיפת הקורונה והתפתחות וריאנטים שונים שלה על פעילות השותפות והתאגידים המוחזקים ותוצאותיהם.

למיטב ידיעת הנהלת השותפות, נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים, ובדומה לכל החברות בתעשייה, למגיפת הקורונה עשויה להיות השפעה שלילית גם על פעילות השותפות. מגיפת הקורונה, בהיותה מגיפה מתמשכת, יוצרת אי-וודאות המשפיעה לרעה על הכלכלה העולמית וכתוצאה מכך גם על הפעילות בתחום חיפוי הנפט והגז. התמשכות מגיפת הקורונה, השפעתה על הפעילות הכלכלית בכלל ועל תחום חיפוי הנפט והגז בפרט והשלכות אלה על הפעילות בשוקי ההון עלולים גם להשפיע לרעה על שוויין של יחידות ההשתתפות של השותפות ואף לפגוע ביכולת השותפות לגייס כספים הדרושים למימון פעילות התאגידים המוחזקים, הן באמצעות גיוס הון/חוב והן באמצעות מימונים מתאגידים בנקאיים, ככל שתידרש למקורות מימון נוספים. כמו-כן, הקשיים הלוגיסטיים הנובעים ממגיפת הקורונה (ובפרט הטלת סגרים ומגבלות מעבר בין מדינות) עלולים להשפיע לרעה על לוחות זמנים וזמינות כח אדם וקבלני שירותים הדרושים לפעילויות השונות בנכסי התאגידים המוחזקים. להשפעת מגיפת הקורונה על הפעילות ברפובליקת הפיליפינים ראו ביאור 4ג' להלן.

## רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 1 – כללי (המשך):

מובהר כי הערכות והשערות השותפות המפורטות לעיל בדבר מגפת הקורונה והשפעותיה האפשריות הן אינן וודאיות ואינן בשליטת השותפות והשותף הכללי. הערכות והשערות כאמור מבוססות, בין היתר, על הערכות ואומדנים של השותפות נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים זה אשר מתבססות על הפרסומים בארץ ובעולם בנושא זה ועל הנחיות הרשויות הרלוונטיות המתפרסמות בתקשורת, אשר עשויות להשתנות מעת לעת. הערכות אלה עשויות שלא להתממש או להתממש באופן שונה מהותית, בין היתר ככל שיחולו שינויים בהתפשטות הנגיף ובהנחיות של הרשויות הרלוונטיות בארץ ובעולם.

### ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

#### א. בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים

המידע הכספי של הקבוצה ליום 30 ביוני 2021 ולתקופת הביניים של 6 החודשים שהסתיימו באותו תאריך (להלן - המידע הכספי לתקופת הביניים) נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - IAS 34), ובהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן - תקנות הדוחות).

המידע הכספי לתקופת הביניים אינו כולל את כל המידע והגילויים הנדרשים במסגרת דוחות כספיים שנתיים. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2020 (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים) והביאורים אשר גלו אליהם, אשר מצייתים לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים (International Financial Reporting Standards) שהם תקנים ופרשנויות אשר פורסמו על ידי המוסד הבינלאומי לתקינה בחשבונאות (International Accounting Standards Board) (להלן - תקני ה-IFRS) וכוללים את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010.

המידע הכספי לתקופת הביניים הינו סקור ואינו מבוקר.

תקופת המחזור התפעולי של השותפות היא 12 חודשים.

#### ב. תרגום יתרות ועסקאות במטבע חוץ

(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

פריטים הנכללים בדוחות הכספיים של כל אחד מהתאגידים בקבוצה נמדדים במטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת הקבוצה (להלן - מטבע הפעילות). הדוחות הכספיים המאוחדים מוצגים בדולר של ארה"ב (להלן - דולר) שהוא מטבע הפעילות ומטבע ההצגה של השותפות.

(2) עסקאות ויתרות

עסקאות במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן - מטבע חוץ) מתורגמות למטבע הפעילות באמצעות שימוש בשערי החליפין שבתוקף למועדי העסקאות. הפרשי שער, הנבעים מיישוב עסקאות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום התקופה, נזקפים לרווח או הפסד.

## רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים (המשך):

#### ג. אומדנים

עריכת דוחות כספיים ביניים בהתאם לתקני IFRS, דורשת מהנהלת הקבוצה להפעיל שיקול דעת וכן דורשת שימוש באומדנים חשבונאיים והנחות, אשר משפיעים על יישום מדיניות החשבונאית של הקבוצה ועל סכומי הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות והוצאות המדווחים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

בעריכת הדוחות הכספיים ביניים מאוחדים תמציתיים אלה, שיקולי הדעת המשמעותיים (Significant) אשר הופעלו על ידי ההנהלה ביישום המדיניות החשבונאית של הקבוצה ואי הוודאות הכרוכה במקורות המפתח של האומדנים היו זהים לאלו בדוחות הכספיים השנתיים.

### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

#### א. דוחות כספיים מאוחדים

חברה בת היא ישות הנשלטת על ידי השותפות. השותפות שולטת בישות כאשר לשותפות קיים כוח השפעה על הישות המושקעת, יש לה חשיפה או זכויות לתשואות משתנות ממעורבותה בישות וכן יש לה יכולת להשתמש בכוח ההשפעה שלה על הישות המושקעת כדי להשפיע על סכום התשואות שינבעו לה מאותה ישות. חברה בת נכללת באיחוד באופן מלא החל מהמועד שבו מושגת השליטה בה על ידי השותפות. איחודה מופסק במועד שבו מפסיקה השליטה.

יתרות ועסקות תוך-קבוצתיות, כולל הכנסות והוצאות בגין עסקות בין חברות הקבוצה בוטלו. המדיניות החשבונאית המיושמת בחברות הבנות אומצה בדרך שתבטיח עקביות עם המדיניות החשבונאית שאומצה על ידי השותפות.

ב. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים הינם עקביים עם אלה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים.

#### ג. תקני דיווח כספי בינלאומיים חדשים, תיקונים לתקנים ופרשנויות חדשות

1) נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, לא קיימים תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים, אשר נכנסו לתוקף ומחייבים החל משנת 2021, ואשר משפיעים על הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה.

2) תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם:

במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2020 הובא מידע לגבי תקני IFRS חדשים ותיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר החברה/הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם. ביאור זה מתייחס לתיקונים לתקנים קיימים אשר פורסמו לאחר פרסום הדוחות הכספיים השנתיים של החברה/הקבוצה לשנת 2020.

א. תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים (להלן - התיקון ל-1 IAS)

התיקון ל-1 IAS דורש מחברות לגלות את המדיניות החשבונאית המהותית שלהן, חלקן המדיניות החשבונאית המשמעותית שלהן. בהתאם לתיקון, מידע על המדיניות החשבונאית הוא מהותי אם, כאשר הוא נלקח בחשבון ביחד עם מידע אחר הניתן בדוחות הכספיים, ניתן לצפות באופן סביר כי הוא ישפיע על החלטות שהמשתמשים העיקריים בדוחות הכספיים מקבלים על בסיס דוחות כספיים אלה.

### רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

#### ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

התיקון אף מבהיר שמידע על המדיניות החשבונאית צפוי להיות מהותי אם, בלעדיו, תימנע ממשמשי הדוחות הכספיים האפשרות להבין מידע מהותי אחר בדוחות הכספיים. בנוסף, התיקון מבהיר כי אין צורך בגילוי מידע על מדיניות חשבונאית לא מהותית. עם זאת, ככל שמידע כאמור ניתן, ראוי כי אין הוא יסיח את הדעת ממידע מהותי על מדיניות חשבונאית.

התיקון ל-1 IAS ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום הראשונה של התיקון ל-1 IAS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה.

**ב.** תיקון לתקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות (להלן: התיקון ל-8 IAS)

התיקון ל-8 IAS מבהיר כיצד ישויות צריכות להבחין בין שינויים במדיניות חשבונאית לבין שינויים באומדנים חשבונאיים. הבחנה זאת מהותית, מאחר ששינויים באומדנים חשבונאיים מיושמים באופן פרוספקטיבי, עבור עסקות ואירועים אחרים בעתיד, בעוד שינויים במדיניות חשבונאית, ככלל, מיושמים באופן רטרואקטיבי לעסקות ואירועים אחרים בעבר, כמו גם לאירועים ועסקות בתקופה הנוכחית.

התיקון ל-8 IAS ייושם באופן רטרואקטיבי לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2023 או לאחריו. בהתאם להוראות התיקון, יישומו המוקדם אפשרי. ליישום הראשונה של התיקון ל-8 IAS לא צפויה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים המאוחדים של הקבוצה.

#### ביאור 4 - פעילות הקבוצה - זכויות חיפוש והערכה:

##### א. בלוק Kaieteur - רציו גיאנה

רציו גיאנה היא חברה פרטית אשר נתאגדה על פי דיני גיברלטר ביום 15 באפריל 2013 לצורך השתתפות בפעילות חיפוש נפט וגז.

השותפים בעסקה המשותפת מחזיקים בזכויות לחיפוש הידרוקרבונים בשטח ימי במדף היבשת של גיאנה הידוע כבלוק Kaieteur.

Esso Exploration and Production Guyana Limited (חברה בת של ExxonMobil) (להלן - Esso), משמשת כמפעילה בבלוק Kaieteur. זכויות ההשתתפות בבלוק Kaieteur מוחזקות בידי השותפים בעסקה המשותפת בשיעורים כדלקמן:

35%	Esso
25%	רציו גיאנה
20%	(Cataleya) Cataleya Energy Limited
20%	(Hess) Hess Guyana (Block B) Exploration Limited

בהמשך לאמור בביאור 6א' לדוחות הכספיים השנתיים, ביום 14 בפברואר 2021 פרסמה השותפות דוח הערכת משאבים מותנים ומנובאים (פרוספקטיביים) (להלן - דוח המשאבים) ביחס לחלקה של רציו גיאנה בבלוק. דוח המשאבים הוכן על ידי חברת NSAI ונערך על פי כללי המערכת לניהול משאבי פטרוליום (SPE-PRMS).

דוח המשאבים מבוסס, בין היתר, על מידע שהתקבל מהקידוח והוא מוגבל לאזור אשר מכוסה על ידי נתוני הסקר הסיימי התלת-ממדי שביצעו השותפים בחלק משטח הבלוק בשנת 2017. הדוח מורכב מדוח הערכת משאבים מותנים ביחס לממצא (Discovery) שבקידוח Tanager, וכן דוח הערכת משאבים מנובאים (פרוספקטיביים) ביחס ל-11 פרוספקטים נוספים בשטח הבלוק.

## רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2021

(בלתי מבוקרים)

### ביאור 4 - פעילות הקבוצה - זכויות חיפוש והערכה (המשך):

נכון לתאריך אישור הדוחות הכספיים, השותפים ממשיכים לנתח את ממצאי הקידוח ותוצאות הבדיקות השונות שנערכו במהלך הקידוח ולאחריו, ובדיקות נוספות ממשיות עדיין להתבצע. כמו כן, נמשך עדיין תהליך מיפוי המטרות והפרוספקטים בבלוק.

בתחילת חודש נובמבר 2020 הגישה Esso למדינה בקשה לעבור לתקופת ההארכה הראשונה (בת 3 שנים). יצוין כי בבקשה כאמור, הודיעה Esso למדינה כי המצב הנוכחי (שבו החלק הצפוני של הבלוק אינו פתוח לפעילות) אין לשותפים בבלוק אפשרות להגיע להחלטה בקשר לשטח עליו הם בוחרים לוותר בהתאם לתנאי ההסכם בסוף תקופת ההסכם הראשונית. יובהר כי נכון למועד הדוח טרם התקבלה תגובת המדינה, ואולם בהתאם לדין הגיאנזי ברגע שהבקשה הוגשה ההסכם ממשיך להיות בתוקף.

כמו כן, בהקשר לבקשה שהוגשה על ידי Esso בקשר עם השפעות מגיפת הקורונה, נכון למועד אישור הדוחות הכספיים עמדת המדינה בהתייחס להקפאת הזמן ביחס לקורונה היא כי זו כבר אינה עומדת לבעלי הבלוקים במדינה. Esso מנהלת דיונים נוספים עם המדינה בעניין השפעות הקורונה על הפעילות בבלוקים במדינה.

ביום 20 במאי 2021 הודיעו Hess ו-Cataleya לרציו גיאנה על השלמת עסקה שנערכה ביניהן, במסגרתה רכשה Hess מ-Cataleya 5% (מתוך 100%) מזכויותיה של Cataleya בבלוק. השותפים בבלוק חתמו על תיקון להסכם התפעול המשותף (JOA) הקיים ביניהם, שמבטא את שיעורי החזקה המעודכנים בבלוק בעקבות השלמת העסקה האמורה.

לאחר תאריך הדוח על המצב הכספי, ביום 22 באוגוסט 2021 הודיעה השותפות כי השותפים בבלוק החליטו על דחיית המועד שבו Esso אמורה בהתאם להתחייבויותיה כלפי רציו גיאנה להודיע על כוונתה לבצע קידוח נוסף בשטח הבלוק ועל בחירתה בפרוספקט לקידוח. זאת, לאור המידע הרב שנאסף בקידוח ומאחר שכונן למועד אישור הדוחות הכספיים טרם הסתיימו כל בדיקות המעבדה על הדגימות שנאספו במהלך הקידוח, ותהליך ניתוח ממצאי הקידוח ומיפוי המטרות והפרוספקטים בבלוק עדיין נמשך. בהתאם, הסכימו השותפים כי המועד לבחירת הפרוספקט כאמור יוארך עד ליום 22 במרס 2022. ככל שאקסון תודיע לשותפים כי בכוונתה לבצע קידוח נוסף בבלוק, אזי יהיה עליה להתחיל בביצוע הקידוח בתוך 9 חודשים ממועד הודעת אקסון כאמור.

בהתאם להסכם העברת הזכויות שנחתם בין רציו גיאנה לבין Esso ו-Cataleya, החל מפברואר 2021 נושאת Esso, בנוסף לחלקה היחסי, גם בחלקה היחסי של רציו גיאנה בהוצאות המשותפות בבלוק עד למועד שבו על-פי הסכם העברת הזכויות תודיע רציו גיאנה, לאחר ש-Esso תודיע לה על כוונתה לבצע קידוח נוסף בבלוק, האם ברצונה להשתתף בקידוח הנוסף בבלוק במלוא חלקה. כל סכום אשר משולם על ידי Esso בגין חלקה היחסי של רציו גיאנה ייזקף לזכותה של Esso לצורך החזר הוצאות מוכרות (בהתאם למנגנון שנקבע בהסכם גיאנה).

ההוצאות שנצברו בגין הפעילות בגיאנה מהמועד שבו הועברו ל-Esso הזכויות בבלוק ועד לתאריך הדוח על המצב הכספי, הכוללות, בין היתר, הוצאות בגין סקר סייסמי 3D, עיבוד ופענוח נתוני הסקר והוצאות לקידוח אקספלורציה מסתכמות לכ- 143 מיליון דולר (במונחי 100%), כ- 26.7 מיליון דולר מתוך הסכום האמור משוייכים לחלקה של רציו גיאנה וכ- 9 מיליון דולר מתוך הסכום האמור שולם על ידי Esso בגין חלקה היחסי של רציו גיאנה.

הוצאות האקספלורציה של רציו גיאנה מיום 1 בינואר 2021 ועד למועד הדוח על המצב הכספי, בסך של כ- 0.3 מיליון דולר, הונו להשקעה בנכסי חיפוש והערכה בדוח על המצב הכספי (הסכום האמור כולל גם הוצאות של רציו גיאנה בגין יועצי החברה עצמה). ההשקעה בפרויקט מיום כניסתה של רציו גיאנה לרישיון ועד למועד הדוח על המצב הכספי הסתכמה לסך של כ- 28 מיליון דולר (הסכום האמור כולל גם הוצאות של רציו גיאנה בגין יועצי החברה עצמה).

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**  
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)  
ליום 30 ביוני 2021  
(בלתי מבוקרים)

**ביאור 4 - פעילות הקבוצה - זכויות חיפוש והערכה (המשך):**

**ב. בלוק 47 - רציו סורינאם**

רציו סורינאם היא חברה פרטית אשר נתאגדה על פי דיני גיברלטר ביום 25 ביולי 2017 לצורך השתתפות בפעילות חיפוש נפט וגז. השותפים בעסקה המשותפת מחזיקים בזכויות לחיפוש הידרוקרבונים בשטח ימי במדף היבשת של גיאנה, הידוע כבלוק 47. Tullow Suriname B.V. (להלן - Tullow) משמשת כמפעילה בבלוק 47. זכויות ההשתתפות בבלוק 47 מוחזקות על-ידי השותפים בעסקה המשותפת בשיעורים כדלקמן:

50%	Tullow
20%	רציו סורינאם
30%	Petroandina Resources Corporation N.V.

בהמשך לאמור בביאור 6' לדוחות הכספיים השנתיים, במהלך חודש מרס 2021 דיווחה השותפות כי קידוח הניסיון (אקספלורציה) "Goliathberg-Voltzberg North-1 (GVN-1)" הגיע לעומקו הסופי ומניתוח ממצאי הקידוח עולה כי לא נתגלו סימני הידרוקרבונים ולכן נמצא כי הקידוח הוא קידוח יבש (Dry Hole).

נכון למועד הדוח על המצב הכספי, השותפים בבלוק ממשיכים ללמוד את תוצאות הקידוח והמידע שנאסף ומבצעים הערכה לפרוספקטיביות של הבלוק על מנת לקבל החלטה האם להמשיך להחזיק בבלוק 47 או להחזירו למדינה. לפרטים נוספים ראו ביאור 6' לדוחות הכספיים השנתיים.

סך הוצאות האקספלורציה של רציו סורינאם מיום 1 בינואר 2021 ועד למועד הדוח על המצב הכספי הינן בסך של כ- 14.9 מיליון דולר. הוצאותיה של רציו סורינאם בגין הקידוח האמור, כולל הוצאות נלוות בבלוק, שהווננו לנכסי חיפוש והערכה החל מהחלטת קידוח הסתכמו לסך של כ- 17.2 מיליון דולר. לאור האמור ובהתאם ל- IFRS 6 כל עלויות הקידוח ועלויות הנלוות הופחתו במלואן לדוח על ההפסד הכולל. ההשקעה בפרויקט מיום כניסתה של רציו סורינאם לרישיון ועד למועד הדוח על המצב הכספי הסתכמה לסך של כ- 18.7 מיליון דולר (הסכום האמור כולל גם הוצאות של רציו סורינאם בגין יעצי החברה עצמה).

**ג. Service Contract no. 76 - פיליפינים**

רציו פיליפינים היא חברה פרטית אשר נתאגדה על פי דיני גיברלטר ביום 13 בדצמבר 2018 לצורך השתתפות בפעילות חיפוש נפט וגז. נכון למועד הדוח על המצב הכספי רציו גיברלטר פועלת להעברת זכויותיה ב- SC 76 לרציו פיליפינים.

בהמשך לאמור בביאור 6' בדוחות הכספיים השנתיים, בחודש אוקטובר 2020 עברה רציו גיברלטר לשלב השני של תקופת האקספלורציה של SC 76, הכוללת התחייבות לביצוע סקר סייסמי 3D של 500 קמ"ר לפחות. רציו גיברלטר פועלת לקידום הפעולות הדרושות לצורך ביצוע הסקר הסייסמי. למגיפת הקורונה השפעה ניכרת על רפובליקת הפיליפינים ועל התנהלות משרדי הממשלה והרגולטורים במדינה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים מצב זה משפיע על לוחות הזמנים בקבלת האישורים הנדרשים לצורך התקשרות עם קבלן סייסמיקה, על זמינות קבלני שירותים לביצוע הסקר הסייסמי וכן בקבלת האישורים הדרושים מהגורמים הרלוונטיים במדינה לביצוע הסקר. לאור האמור לעיל ולאור התמשכות בעיית מגיפת הקורונה ברפובליקת הפיליפינים, פועלת רציו גיברלטר מול המדינה להסכים על הקפאת לוחות הזמנים לביצוע הפעולות ברישיון מטעמי "כוח עליון".

הוצאות האקספלורציה של רציו גיברלטר מיום 1 בינואר 2021 ועד למועד הדוח על המצב הכספי בסך של כ- 29 אלפי דולר נזקפו לדוח רווח והפסד במסגרת הוצאות חיפוש נפט וגז. ההשקעה בפרויקט מיום כניסתה של רציו גיברלטר לרישיון ועד למועד הדוח על המצב הכספי הסתכמה לסך של כ- 1.3 מיליון דולר.

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**  
 ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)  
 ליום 30 ביוני 2021  
 (בלתי מבוקרים)

**ביאור 5 - עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	(בלתי מבוקר)			
	אלפי דולר			
2,154	120	64	240	1,143
158	38	64	77	*160
2	0.5	0.5	1	1
219	60	76	134	144

**סכומים שנזקפו להוצאות הנהלה וכלליות:**  
 דמי מפעיל לשותף הכללי  
 שכר המנהל הכללי  
 שכר והוצאות לשותף המוגבל,  
 הנאמן  
 מרכיב הטבה בהענקת אופציות  
 לנושאי משרה ועובדים

"בעלי עניין" - כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע - 2010.  
 "צד קשור" - כהגדרת מונח זה בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 24 (מתוקן) - "גילויים בקשר לצד קשור".

\* ביום 16 במרס 2021, אישר הדיריקטוריון, לאחר אישור ועדת התגמול, הענקת מענק שנתי למנהל הכללי בגובה שתי משכורות בגין פועלו ותרומתו בשנת 2020.

**ביאור 6 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים:**

**א. גילוי שווי הוגן:**

הטבלה שלהלן מציגה את הנכסים הפיננסיים של הקבוצה הנמדדים בשווי הוגן ברמה 1:

ליום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	ליום 30 ביוני	
	2020	2021
	(בלתי מבוקר)	
	אלפי דולר	
4,507	9,587	4,330
4,507	9,587	4,330

**נכסים שוטפים -**  
 נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח  
 או הפסד  
**סך נכסים**

מועד המימוש הצפוי של ניירות הערך בידי השותפות הינו עד 12 חודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי, והם מוצגים במסגרת הרכוש השוטף.  
 נכסים פיננסיים המוחזקים למסחר מוצגים במסגרת "פעילות שוטפת" כחלק מהשינויים בהון החוזר במסגרת דוח תזרים מזומנים.

במהלך התקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2021, ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020, לא התבצעו העברות כלשהן בין הרמות השונות במדרג השווי הוגן.

**ב. שוויים ההוגן של נכסים פיננסיים**

המכשירים הפיננסיים של השותפות לתאריך הדוח על המצב הכספי מסווגים כנכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד ונכסים פיננסיים בעלות מופחתת וכהתחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת. סכומם המוצג של המכשירים הפיננסיים המסווגים בעלות מופחתת המוצג אינו שונה מהותית משוויים ההוגן.



**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**  
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)  
ליום 30 ביוני 2021  
(בלתי מבוקרים)

**ביאור 7 - הון השותפים:**

**א. כתבי האופציה**

במהלך הרבעון הראשון של שנת 2021 ועד למועד פקיעת כתבי האופציה (סדרה 2) מומשו 51,438,156 כתבי אופציה (סדרה 2) ל- 51,438,156 יחידות השתתפות בתמורה לכ- 22 מיליון דולר (כ- 70.3 מיליון ש"ח). 4,540,008 כתבי אופציה (סדרה 2) שלא מומשו, פקעו ביום 14 בינואר 2021. כ- 92% מכלל סדרת כתבי האופציה (סדרה 2) מומשה בתמורת מימוש כולל של כ- 22.6 מיליון דולר, נטו (כ- 72.2 מיליון ש"ח נטו).

**ב. תשלום מבוסס מניות**

ביום 20 בינואר 2021, אישר דירקטוריון השותף הכללי, לאחר אישור ועדת התגמול של השותף הכללי, הקצאה פרטית של כתבי אופציה לא סחירים למנכ"ל השותפות, לנושאי משרה ועובדים אחרים בשותפות. באותו יום הוקצו 1,200,286 אופציות לנושאי משרה ועובדים אחרים בשותפות (ההקצאה לנושא משרה ועובדי השותפות נעשתה בהתאם למסגרת כתבי האופציה המוזכרת לעיל). הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת B&S, מגיע לשווי לכתב אופציה של 0.778 ש"ח.

ביום 24 בפברואר 2021 אישרה האסיפה הכללית של מחזיקי יחידות ההשתתפות של השותפות ההקצאה של 277,370 אופציות למנכ"ל השותפות. הערך הכלכלי התיאורטי של כל אופציה, במועד ההענקה, מחושב על פי נוסחת B&S, מגיע לשווי לכתב אופציה של 0.684 ש"ח. שווי כל אופציה מבוסס על ההנחות הבאות: מועד ההענקה, שווי יחידת ההשתתפות במועד החישוב, מחיר המימוש, אורך החיים צפוי, סטיית תקן צפויה וריבית חסרת סיכון.

האופציות שהוקצו ניתנות למימוש בתום תקופת ההבשלה כדלקמן: (א) 1/3 מכמות האופציות החל מתום 12 חודשים ממועד ההענקה; (ב) 2/3 מכמות האופציות ב - 8 מנות רבעוניות שוות על פני תקופה של שנתיים החל מתום 15 חודשים ממועד ההענקה (קרי כל רבעון תבשלנה 1/12 מכמות האופציות). בכפוף לתנאי התכנית, במידה שלא תמומשה האופציות קודם לכן, האופציות תפקענה במועד המוקדם מבין (1) תום חמש שנים ממועד ההענקה; (2) עד 120 יום לאחר סיום יחסי העבודה בין השותפות לבין הניצעים. מחיר המימוש של האופציות הינו 1.403 ש"ח.

**ביאור 8 - אירועים לאחר תקופת הדוח:**

**א. רציו גיאנה**

להתפתחות לאחר תאריך הדוח, ראו ביאור 4א'.

**ב. רציו פיליפינים**

להתפתחות לאחר תאריך הדוח, ראו ביאור 4ג'.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת**  
**דיווח כספי לתקופת ביניים**  
**ליום 30 ביוני 2021**  
**(בלתי מבוקר)**

**מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ל-1970**

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת  
מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970  
ליום 30 ביוני 2021

תוכן העניינים

דף	נושא
2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר דוחות כספיים תמציתיים - בדולרים של ארה"ב (באלפים):
3	נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים המיוחסים לשותפות עצמה כחברה אם
4	הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לשותפות עצמה כחברה אם
5-6	תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המיוחסים לשותפות עצמה כחברה אם
7-8	ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד

---

---



לכבוד

בעלי יחידות ההשתתפות של רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

א.ג.ג.

הנדון: דוח סקירה על מידע כספי נפרד לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

מבוא

סקרנו את המידע הכספי הביניים הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל - 1970 של רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת (להלן - "השותפות") ליום 30 ביוני 2021 ולתקופות של שישה ושלושה חודשים שהסתיימו באותו תאריך. המידע הכספי הביניים הנפרד הינו באחריות הדירקטוריון והנהלה של השותפות. אחריותנו היא להביע מסקנה על המידע הכספי הביניים הנפרד לתקופות ביניים אלו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל בדבר "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי נפרד לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הביניים הנפרד הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להוראות תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל - 1970

קסלמן וקסלמן  
רואי חשבון

תל-אביב,  
30 באוגוסט 2021

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 נכסים והתחייבויות הכלולים בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסים לשותפות עצמה כחברה אם

31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	30 ביוני		נכסים
	2020	2021	
אלפי דולר			
			<b>נכסים שוטפים:</b>
3,970	7,347	7,236	מזומנים ושווי מזומנים
4,507	9,587	4,330	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד חייבים ויתרות חובה:
			רציו פטרוליום נאמנויות אנרגיה בע"מ - הנאמן - חשבון שוטף
122	117	108	רציו פטרוליום בע"מ - השותף הכללי - חשבון שוטף
343	18,763	295	חברות מוחזקות
1,111	918	1,296	חייבים אחרים
84	83	138	<b>סך נכסים שוטפים</b>
<u>10,137</u>	<u>36,815</u>	<u>13,403</u>	
			<b>נכסים שאינם שוטפים:</b>
32	45	31	רכוש קבוע, נטו
96	112	80	נכס בגין זכות שימוש
33,263	7,363	33,263	שטרי הון שהונפקו מחברה מוחזקת
5,041	4,814	21,815	הלוואה לחברה מוחזקת
<u>38,432</u>	<u>12,334</u>	<u>55,189</u>	<b>סך נכסים שאינם שוטפים</b>
<u>48,569</u>	<u>49,149</u>	<u>68,592</u>	<b>סך נכסים מיוחסים לשותפות עצמה</b>
			<b>התחייבויות והון השותפים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות -</b>
			זכאים ויתרות זכות:
137	101	116	ספקים וזכאים אחרים
37	33	38	חלויות שוטפות של התחייבות בגין חכירה
<u>174</u>	<u>134</u>	<u>154</u>	<b>סך התחייבויות שוטפות המיוחסות לשותפות עצמה</b>
			התחייבות בגין חכירה
81	93	61	<b>סך התחייבויות</b>
<u>255</u>	<u>227</u>	<u>215</u>	
			<b>התקשרויות ותלויות</b>
8,726	8,347	27,316	סכום נטו המיוחס לבעלים של השותפות, של סך הנכסים, בניכוי סך ההתחייבויות, המציגים בדוחות הכספיים המאוחדים מידע כספי בגין חברות מוחזקות
<u>39,588</u>	<u>40,575</u>	<u>41,061</u>	<b>הון עצמי מיוחס לבעלים של השותפות</b>
<u>48,569</u>	<u>49,149</u>	<u>68,592</u>	<b>סך ההתחייבויות והון השותפים</b>

רציו פטרוליום בע"מ - השותף הכללי, על ידי:

עדי מזרחי, מנהלת כספים	איתי רפאל (טביבזדה), מנכ"ל	ליגד רוטלוי, יו"ר הדירקטוריון
---------------------------	-------------------------------	----------------------------------

תאריך אישור הדוח הכספי על ידי דירקטוריון השותף הכללי: 30 באוגוסט 2021.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוח הכספי.

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970  
הכנסות והוצאות הכלולות בדוחות הכספיים המאוחדים המיוחסות לשותפות עצמה כחברה אם

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		
	2020	2021	2020	2021	
	(בלתי מבוקר)				
	אלפי דולר				
144	36	36	72	72	הכנסות
(3,198)	(365)	(419)	(730)	(1,999)	הוצאות הנהלה וכלליות
(3,054)	(329)	(383)	(658)	(1,927)	הפסד מפעולות רגילות
1,284	945	475	887	302	הכנסות מימון
(44)	(6)	(8)	(805)	(495)	הוצאות מימון
1,240	939	467	82	(193)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,814)	610	84	(576)	(2,120)	רווח ורווח כולל (הפסד והפסד כולל) לתקופה המיוחס לשותפות עצמה כחברה אם
(1,571)	(721)	(1,167)	(1,192)	(18,590)	סכום נטו, המיוחס לבעלים של השותפות, של סך ההכנסות בניכוי סך הוצאות, המציגים בדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים תוצאות בגין חברות מוחזקות
(3,385)	(111)	(1,083)	(1,768)	(20,710)	סך הכל הפסד והפסד כולל לתקופה המיוחס לבעלים של השותפות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970  
תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המיוחסים לשותפות עצמה כחברה אם

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביולי		6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביולי	
	2020	2021	2020	2021
	(בלתי מבוקר)			
	אלפי דולר			

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

8,803	(547)	145	4,562	(1,409)	סך מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימשו לפעילות) שוטפת, ראו נספח א'
299	74	17	225	54	ריבית שהתקבלה
5	2	2	4	2	דיבידנד שהתקבל
(7)	(2)	(2)	(3)	(3)	ריבית ששולמה בגין חכירה
(546)	(149)	(267)	(264)	(441)	תזרימי מזומנים נטו ושינויים ביתרות מפעילות שוטפת בגין עסקות עם חברות מוחזקות
8,554	(622)	(105)	4,524	(1,797)	סך מזומנים שנבעו מפעילות (שימשו לפעילות) שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

(11)	(9)	(1)	(9)	(4)	רכישת רכוש קבוע
(28,673)	(1,032)	(2,136)	(20,590)	(16,518)	תזרימי מזומנים נטו מפעילות השקעה בגין עסקות עם חברות הבנות*
(28,684)	(1,041)	(2,137)	(20,599)	(16,522)	סך מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון:**

554	-	-	-	21,946	תמורה ממימוש כתבי אופציה (סדרה 2)
(32)	(3)	(1)	(16)	(18)	תשלומי קרן ההתחייבות בגין חכירה
522	(3)	(1)	(16)	21,928	סך מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימשו לפעילות) מימון

**גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים**

(19,608)	(1,666)	(2,243)	(16,091)	3,609	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
23,552	9,040	9,334	23,552	3,970	רווחים (הפסדים) מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים
26	(27)	145	(114)	(343)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה
3,970	7,347	7,236	7,347	7,236	

\* תזרימי מזומנים מפעילות השקעה בגין עסקות עם חברות מוחזקות:

(25,900)	-	-	-	-	שטרי הון שהונפקו מחברה מוחזקת
(2,773)	(950)	(2,136)	(2,635)	(16,518)	מתן הלוואה לחברה מוחזקת
-	(82)	-	(17,955)	-	סכומים ששולמו לרציו פטרוליום בע"מ - השותף הכללי בקשר עם עלויות קידוח "Tanager-1"
(28,673)	(1,032)	(2,136)	(20,590)	(16,518)	

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970  
 תזרימי מזומנים הכלולים בדוחות הכספיים התמציתיים המיוחסים לשותפות עצמה כחברת אם

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (מבוקר)	3 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני		6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני	
	2020	2021	2020	2021
	(בלתי מבוקר)			
אלפי דולר				
(1,814)	610	84	(576)	(2,120)
(304)	(76)	(19)	(229)	(56)
30	8	2	15	5
32	8	8	16	16
15	1	(3)	3	2
(26)	27	(145)	114	343
(25)	(504)	(141)	780	9
(2,092)	74	(214)	123	(1,801)
14	137	15	15	(54)
(363)	(828)	251	(828)	48
(12)	(3)	(2)	2	107
-	(36)	(42)	(36)	(21)
11,037	50	61	5,152	168
219	59	76	134	144
10,895	(621)	359	4,439	392
8,803	(547)	145	4,562	(1,409)
25	-	-	34	93

(א) נספח לדוח התמציתי על תזרימי המזומנים

- מזומנים נטו ששימשו לפעולות:

רווח (הפסד) לתקופה  
 התאמות בגין:  
 הכנסות ריבית ודיבידנד  
 פחת  
 פחת בגין נכס זכות שימוש  
 הוצאות (הכנסות) מימון בקשר  
 להתחייבות בגין חכירה  
 הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת  
 מזומנים:  
 הפסדים (רווחים) מהפרשי שער בגין  
 מזומנים ושווי מזומנים  
 הפסד (רווח) משינוי בשווי הוגן של  
 מכשירים פיננסיים - בשווי הוגן דרך  
 רווח או הפסד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות  
 תפעוליים:

קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:  
 חייבים אחרים  
 שינוי ביתרה עם רציו פטרוליום בע"מ  
 - השותף הכללי - חשבון שוטף  
 שינוי ביתרה עם רציו פטרוליום  
 נאמנויות אנרגיה בע"מ  
 גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:  
 ספקים זכאים אחרים  
 רכישת מכשירים פיננסיים בשווי הוגן  
 דרך רווח או הפסד  
 מרכיב ההטבה בהענקת אופציות  
 לעובדים

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש  
 לפעולות) שוטפת

(ב) מידע בדבר פעילות שאינה כרוכה בתזרימי

מזומנים:

מימוש כתבי אופציה (סדרה 2)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים מאוחדים אלה.



## רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970  
ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד

ביאור 1 - אופן עריכת המידע הכספי הנפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970:

### א. הגדרות:

"השותפות" - רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

"המידע הכספי הנפרד" - מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970.

למעט אם נאמר אחרת, כל המונחים המובאים במסגרת המידע הכספי הנפרד הינם כהגדרתם של מונחים אלה במסגרת הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של השותפות ליום 30 ביוני 2021 (להלן – דוחות הביניים התמציתיים המאוחדים).

"חברה מוחזקת" - חברה בת.

"עסקות בינחברתיות" - עסקות של השותפות עם חברות בנות.

"יתרות בינחברתיות", "הכנסות והוצאות בינחברתיות", "תזרימי מזומנים בינחברתיים" - יתרות, הכנסות או הוצאות, ותזרימי מזומנים, בהתאם לעניין, הנובעים מעסקות בינחברתיות, אשר בוטלו במסגרת הדוחות המאוחדים.

Ratio Petroleum Limited, חברה מוחזקת, (להלן - רציו גיברלטר) מחזיקה ב- 100% מהון המניות המונפק ומזכויות ההצבעה של חברת Ratio Guyana Limited (להלן - רציו גיאנה), חברת Ratio Suriname Limited (להלן - רציו סורינאם), חברת Ratio Philippines Limited (להלן - רציו פיליפינים), חברת Ratio Malta Limited (להלן - רציו מלטה) וחברת Ratio North Sea Limited (להלן - רציו ים צפוני). רציו גיברלטר מחזיקה גם ב- 100% ב- Ratio E&P Limited, חברה גיברלטית שהוקמה לצורך פעילות פיתוח עסקית. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים החברה אינה פעילה ואין לה השפעה על תוצאותיה הכספיות של הקבוצה.

### ב. להלן עיקרי אופן עריכת המידע הכספי הנפרד:

(1) המידע הכספי ביניים הנפרד, נערך בהתאם לתקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970 (להלן – תקנות דוחות תקופתיים ומיידיים). בהתאם לתקנה האמורה, יובאו בדוח ביניים, בצירוף סקירת רואה החשבון המבקר, נתונים כספיים מתוך הדוחות המאוחדים של השותפות לתקופת הביניים, כאמור בתקנה 9ג' לתקנות דוחות תקופתיים (להלן - תקנה ג'), בשינויים המחוייבים.

(2) בהתאם, המידע הכספי הביניים הנפרד, כולל נתונים כספיים מתוך הדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים של השותפות ליום 30 ביוני 2021 ולתקופה של 6 החודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן – הדוחות הספיים התמציתיים המאוחדים ביניים), המיוחסים לשותפות עצמה. יש לעיין במידע הכספי ביניים הנפרד ביחד עם המידע הכספי של השותפות ליום 31 בדצמבר 2020 והביאורים אשר נלוו אליהם.

(3) עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי ביניים הנפרד, הינם זהים למדיניות החשבונאית המפורטת בביאור 2 לדוחות הכספיים התמציתיים ביניים של השותפות ליום 30 ביוני 2021, בכפוף לאמור בסעיף 1 לעיל בדבר הטיפול בעסקאות בינחברתיות.

(4) המידע הכספי ביניים הנפרד הינו סקור ואינו מבוקר.

(5) המידע הכספי ביניים הנפרד אינו מהווה דוחות כספיים, לרבות דוחות כספיים נפרדים, הערוכים והמוצגים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן – תקני IFRS) בכלל והוראות תקן חשבונאות בינלאומי 27 "דוחות כספיים מאוחדים נפרדים" בפרט ואף אינו מהווה מידע כספי לתקופות ביניים שנערך לפי תקן חשבונאות בינלאומי 34 – "דיווח כספי לתקופת ביניים".

## רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי נפרד המובא לפי תקנה 38ד' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל-1970  
ביאורים נבחרים ומידע נוסף למידע הכספי ביניים הנפרד

### ביאור 2 - מידע נוסף:

א. השותפות התקשרה בהסכמים עם רציו גיברלטר, רציו מלטה ורציו גיאנה (בתוקף ממועד השלמת ההנפקה), רציו סורינאם (בתוקף מיום 1 בינואר 2020) ורציו פיליפינים (בתוקף מיום 1 בינואר 2021), לפיהם היא תעניק לכל אחת מהן שירותי ייעוץ וסיוע בכל הקשור בחיפוש ובפיתוח של נכסי הנפט שלה, ובכל עניין אחר כפי שיוסכם בין הצדדים, מעת לעת, בתמורה לסך של 3,000 דולר לחודש שכל אחת מהחברות הנ"ל תשלם לשותפות. התמורה כאמור משולמת על בסיס רבעוני.

ב. במהלך שנת 2021 העניקה השותפות לרציו גיברלטר הלוואה בסך של 16,519 אלפי דולר. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של 3.5%, תאריך פרעון ההלוואה לא יהיה מוקדם מ-12 החודשים מתאריך הדוח על המצב הכספי. קרן ההלוואה והריבית תפרענה בתום תקופת ההלוואה. יתרת ריבית לקבל בגין ההלוואה ליום 30 ביוני 2021 הינה כ-480 אלפי דולר.

---

---



## **פרק ג**

**דוח רבעוני בדבר הערכת הדירקטוריון וההנהלה  
את אפקטיביות הבקרה הפנימית**

**מצורף בזאת דוח רבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי לפי תקנה 38ג(א) לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), תש"ל-1970 לרבעון השני לשנת 2021:**

ההנהלה, בפיקוח הדירקטוריון של רציו פטרוליום בע"מ (להלן התאגיד ו/או השותף הכללי), אחראית לקביעתה והתקיימותה של בקרה פנימית נאותה על הדיווח הכספי של רציו פטרוליום אנרגיה – שותפות מוגבלת (להלן השותפות) ועל הגילוי בשותפות.

לעניין זה, חברי ההנהלה הם:

1. ליגד רוטלוי, יו"ר דירקטוריון השותף הכללי;
2. איתי רפאל (טביבזדה), מנכ"ל השותפות והשותף הכללי;
3. עדי מזרחי, מנהלת הכספים;
4. מיכל פרי, יועצת משפטית.

בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי כוללת בקרות ונהלים הקיימים בשותפות, אשר תוכננו בידי המנהל הכללי ונושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או תחת פיקוחם, או בידי מי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, בפיקוח דירקטוריון התאגיד, ואשר נועדו לספק מידה סבירה של ביטחון בהתייחס למהימנות הדיווח הכספי ולהכנת הדוחות בהתאם להוראות הדין, ולהבטיח כי מידע שהשותפות נדרשת לגלות בדוחות שהיא מפרסמת על פי הוראות הדין נאסף, מעובד, מסוכם ומדווח במועד ובמתכונת הקבועים בדין.

הבקרה הפנימית כוללת, בין השאר, בקרות ונהלים שתוכננו להבטיח כי מידע שהשותפות נדרשת לגלותו כאמור, נצבר ומועבר להנהלת התאגיד, לרבות למנהל הכללי ולנושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים או למי שמבצע בפועל את התפקידים האמורים, וזאת כדי לאפשר קבלת החלטות במועד המתאים, בהתייחס לדרישות הגילוי.

בשל המגבלות המבניות שלה, בקרה פנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אינה מיועדת לספק ביטחון מוחלט שהצגה מוטעית או השמטת מידע בדוחות תימנע או תתגלה.

בדוח הרבעוני בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי אשר צורף לדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 31 במרס 2021 (להלן – הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון), העריכו הדירקטוריון וההנהלה של השותף הכללי את הבקרה הפנימית בשותפות; בהתבסס על הערכה זו, הדירקטוריון והנהלת השותף הכללי הגיעו למסקנה כי הבקרה הפנימית כאמור, ליום 30 ביוני 2021, היא אפקטיבית.

עד למועד הדוח, לא הובאו לידיעת הדירקטוריון וההנהלה כל אירוע או עניין שיש בהם כדי לשנות את הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית כפי שהובאה במסגרת הדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון;

למועד הדוח, בהתבסס על הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית בדוח הרבעוני בדבר הבקרה הפנימית האחרון, ובהתבסס על מידע שהובא לידיעת ההנהלה והדירקטוריון כאמור לעיל, הבקרה הפנימית היא אפקטיבית.

## הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):

### הצהרת מנהלים הצהרת מנהל כללי

אני, איתי רפאל (טביבזדה) מצהיר כי:

- 1) בחנתי את הדוח הרבעוני של רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת (להלן - השותפות) לרבעון השני של שנת 2021 (להלן - הדוחות);
  - 2) לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
  - 3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של השותפות לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
  - 4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של השותפות, לדירקטוריון השותף הכללי, לוועדת הביקורת והמאזן של דירקטוריון השותף הכללי בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
- א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתה של השותפות לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן -
- ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי;
- 5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד:

- א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לשותפות, לרבות חברות מאוחדות שלה כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, מובא לידיעתי על ידי אחרים בשותפות ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן -
- ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;
- ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח הרבעוני האחרון (הדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 31 במרס 2021) לבין מועד דוח זה, אשר יש בו כדי לשנות את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה של השותף הכללי בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של השותפות.

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

30 באוגוסט 2021

איתי רפאל (טביבזדה), מנכ"ל

## הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים לפי תקנה 38ג(ד)(2):

### הצהרת מנהלים

#### הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים

אני, עדי מזרחי, מצהירה כי:

- (1) בחנתי את הדוחות הכספיים ביניים ואת המידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים של רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת (להלן – השותפות) לרבעון השני של שנת 2021 (להלן – הדוחות או הדוחות לתקופת הביניים);
- (2) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית, ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שהמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת דוחות;
- (3) לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ביניים והמידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של השותפות לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות;
- (4) גיליתי לרואה החשבון המבקר של השותפות, לדירקטוריון השותף הכללי, לוועדת הביקורת והמאזן של דירקטוריון השותף הכללי בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:

א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי, ככל שהיא מתייחסת לדוחות הכספיים ביניים ולמידע הכספי האחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתה של השותפות לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –

ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי.

(5) אני, לבד או יחד עם אחרים בתאגיד –

א. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחי, המיועדים להבטיח שמידע מהותי המתייחס לשותפות, לרבות חברות מאוחדות שלה כהגדרתן בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע-2010, ככל שהוא רלוונטי לדוחות הכספיים ולמידע כספי אחר הכלול בדוחות, מובא לידיעתי על ידי אחרים בשותפות ובחברות המאוחדות, בפרט במהלך תקופת ההכנה של הדוחות; וכן –

ב. קבעתי בקרות ונהלים, או וידאתי קביעתם וקיומם של בקרות ונהלים תחת פיקוחנו, המיועדים להבטיח באופן סביר את מהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין, לרבות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים;

ג. לא הובא לידיעתי כל אירוע או עניין שחל במהלך התקופה שבין מועד הדוח הרבעוני האחרון (הדוח הרבעוני לתקופה שנסתיימה ביום 31 במרס 2021) לבין מועד דוח זה, המתייחס לדוחות הכספיים ביניים ולכל מידע כספי אחר הכלול בדוחות לתקופת הביניים, אשר יש בו כדי לשנות, להערכתי את מסקנת הדירקטוריון וההנהלה של השותף הכללי בנוגע לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי של השותפות.

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

30 באוגוסט 2021

עדי מזרחי, מנהלת כספים