



רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

מידע כספי לתקופת ביניים

H1 - 2022

| | |
|-------------------|--------------------------------------|
| שם: | רציו פטרוליום אנרגיה – שותפות מוגבלת |
| מספר ברשם החברות: | 550268411 |
| כתובת: | רחוב יהודה הלוי 85, תל אביב |
| טלפון: | 03-5661338 |
| פקסימיליה: | 03-5661280 |
| תאריך המאזן: | 30 ביוני, 2022 |
| תאריך הדוח: | 11 באוגוסט, 2022 |

נכון למועד הדוח, השותפות היא "תאגיד קטן" כהגדרת מונח זה בתקנה 5ג לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970 (להלן - התקנות). בהתאם, דירקטוריון השותף הכללי החליט לאמץ את כל ההקלות הנכללות בתקנות, ככל שהן רלוונטיות, או תהיינה רלוונטיות בעתיד, לשותפות. כפועל יוצא מכך, החל מתקופת הדיווח שהחלה ביום 1.1.2022 מדווחת השותפות במתכונת דיווח חצי שנתית והחל מהדוח החציוני לשנת 2022 (הדוח הנוכחי) לא תפרסם השותפות מידע נפרד כהגדרתו בסעיף 9ג לתקנות.



תוכן העניינים:

פרק א' - דוח דירקטוריון על מצב ענייני השותפות

פרק ב' - דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2022

פרק ג' - הצהרות מנהלים



פרק א'

דוח דירקטוריון על מצב ענייני השותפות



דוח הדירקטוריון של השותף הכללי על מצב ענייני השותפות לתקופה שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

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 - החברה הבת ו/או החברה המאוחדת ו/או רציו גיברלטר) ליום 30 ביוני 2022 בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), 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 המאוחדים). רציו גיברלטר מחזיקה ב-100% מהון המניות המונפק ומזכויות ההצבעה של Ratio Guyana Limited (להלן - רציו גיאנה), Ratio Suriname Limited (להלן - רציו סורינאם), ו-Ratio Philippines Limited (להלן - רציו פיליפינים). בנוסף רציו גיברלטר מחזיקה גם ב-100% מהון המניות המונפק ומזכויות ההצבעה של Ratio E&P Limited (להלן - רציו E&P), חברה גיברלטית שהוקמה לצורך פעילות פיתוח עסקית, Ratio Malta Limited ו-Ratio North Sea Limited, נכון למועד אישור הדוחות הכספיים החברות האמורות אינן פעילות. (רציו גיברלטר והחברות המאוחדות של רציו גיברלטר להלן יחדיו - התאגידים המוחזקים). לפרטים נוספים ראו ביאור 4 לדוחות הכספיים התמציתיים המאוחדים ליום 30 ביוני 2022 (להלן - הדוחות הכספיים הרבעוניים) וביאור 6 לדוחות הכספיים המאוחדים השנתיים של השותפות לשנת 2021 (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים). 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

מטרת השותפות היא לעסוק, בעצמה ו/או באמצעות תאגידים מוחזקים, בחיפושי הידרוקרבונים ו/או פיתוחם ו/או הפקתם מחוץ למדינת ישראל, וכן לשמש כמפעיל בחיפושי הידרוקרבונים ו/או פיתוחם ו/או הפקתם. מיום הקמת השותפות ועד למועד אישור הדוחות הכספיים המאוחדים השותפות מחזיקה בזכויות במספר נכסי נפט באמצעות תאגידים מוחזקים של השותפות, והפעילות בהם מתבצעת על ידי התאגידים המוחזקים של השותפות.

לתיאור מקיף של פעילות השותפות ראו פרק א' לדוח התקופתי לשנת 2021 (תיאור עסקי התאגיד) כפי שפורסם ביום 22 במרס 2021 (מס' אסמכתא 024661-01-2021) (להלן - הדוח התקופתי לשנת 2021) וכן בביאורים לדוחות הכספיים השנתיים.

גיאנה

ביום 22 במרס 2022, הודיעה השותפות כי השותפים בבלוק הסכימו על הארכה נוספת למועד בו על אקסון להודיע על כוונתה לבצע קידוח נוסף בשטח הבלוק ועל בחירתה בפרוספקט לקידוח עד ליום 2 באוקטובר 2023. ההחלטה להארכת התקופה כאמור, התקבלה על-ידי כל השותפים לאחר שאקסון, המפעילה בבלוק, הציגה להם את תוכניתה לבצע עבודות אנליזה גיאולוגיות וגיאופיזיות משמעותיות, לרבות הערכה מחודשת של הפרוספקטים הקיימים וכן מיפוי פרוספקטים נוספים, אשר להבנתה הכרחיות לביצוע טרם החלטתה זו. נכון למועד אישור הדוח המפעילה ממשיכה להתקדם עם ביצוע העבודות כאמור בהן היא משלבת מידע הקיים בבלוק, לרבות זה מתגלית Tanager-1, יחד עם מידע מבלוקים סמוכים שבהם משמשת אקסון כמפעילה. ככל שאקסון תודיע לשותפים כי בכוונתה לבצע קידוח נוסף בבלוק, אזי יהיה עליה להתחיל בביצוע הקידוח בתוך 9 חודשים ממועד הודעת אקסון כאמור.

פיליפינים

בהמשך לאמור בדוח השנתי ביום 15 בפברואר 2022 הודיעה רציו גיברלטר כי קיבלה את אישור משרד האנרגיה הפיליפיני על קיומו של אירוע "כוח עליון" בגין מגיפת הקורונה. ה"כוח העליון" יחול מיום 10 באוגוסט 2021 למשך שנה, או עד לסיומו של מצב החירום שהוכרז במדינה עקב מגיפת הקורונה, לפי המאוחר. בהתאם, השלב השני של תקופת האקספלורציה, הכולל התחייבות לביצוע סקר סיימי 3D, יוארך



בשנה אחת לכל הפחות. נכון למועד הדוח רציו גיברלטר ממשיכה בהערכות לביצוע הסקר הסייסמי, מחפשת ספינה מתאימה לביצוע הסקר ונערכת לקבלת האישורים הנדרשים לביצועו.

ביום 16 ביוני 2022 התקשרה רציו גיברלטר עם Navitas Petroleum Limited, חברה בת בבעלות מלאה של נאוויטס פטרוליום, שותפות מוגבלת (להלן - נאוויטס) בהסכם העברת זכויות ושיתוף פעולה בתחומי האנרגיה בפיליפינים. נאוויטס תרכוש 30% (מתוך 100%) מזכויות רציו גיברלטר ב- SC76 בתמורה להחזר חלקה היחסי של נאוויטס בהוצאות עבר וכן בתמורה להשתתפות בחלקה היחסי מסך ההוצאות העתידיות בבלוק. מועד העברת הזכויות כפוף לאישור משרד האנרגיה הפיליפיני, אשר נכון למועד אישור הדוח טרם התקבל. רציו גיברלטר תיוותר המפעילה ב- SC76. ההסכם כולל מנגנון לתשלום בונוס בסך של 5 מיליון דולר (צמוד למדד המחירים לצרכן האמריקאי ממועד חתימת ההסכם ועד מועד התשלום) במקרה של הגעה ל- FID (החלטת השקעה סופית) ב- SC76 או בבלוק Dakhla Atlantique.

מרוקו

ביום 24 בספטמבר 2021 חתמה רציו גיברלטר על הסכם מחקר (Reconnaissance Contract) עם המשרד הלאומי המרוקאי להידרוקרבונים ומכרות (Office National Des Hydrocarbures et des Mines) (להלן - ONHYM). הסכם המחקר מקנה לרציו גיברלטר זכות בלעדית ללימוד ומחקר של בלוק Dakhla Atlantique הממוקם במרוקו לאורך חופי האוקיינוס האטלנטי. לפרטים נוספים ראו ביאור ד' לדוחות הכספיים המאוחדים וסעיפים 1.1.2.4 ו- 1.9.4 בפרק א' לדוח התקופתי לשנת 2021, שהמידע האמור בהם מובא בזאת על דרך ההפניה. עיקר העבודות בבלוק הינו מיפוי פרוספקטים ואזורי עניין בשטח הרישיון, בעיקר באמצעות פיענוח נתונים סייסימיים דו ותלת מימדיים. במקביל מתבצע עיבוד מחדש (PSDM) של הנתונים הסייסמיים הדו מימדיים.

ביום 16 ביוני 2022 התקשרה רציו גיברלטר עם נאוויטס בהסכם העברת זכויות ושיתוף פעולה בתחומי האנרגיה במרוקו. במסגרת ההסכם נקבע כי נאוויטס ורציו גיברלטר תפעלנה לביצוע הערכה משותפת של פוטנציאל ההשקעה בנכסי אקספלורציה במרוקו למשך תקופה של כשנה וחצי, לרבות בקשר עם בלוק Dakhla Atlantique. נאוויטס תישא ב- 30% מסך הוצאות העבר בקשר עם שיתוף הפעולה בבלוק וכן ב- 30% מסך ההוצאות העתידיות. סך הוצאות העבר כפי שנקבע בהסכם העברת הזכויות הסתכמו לסך של כ- 124 אלפי דולר (100%), 37 אלפי דולר חלקה של נאוויטס. ההסכם כולל מנגנון לתשלום בונוס בסך של 5 מיליון דולר (צמוד למדד המחירים לצרכן האמריקאי ממועד חתימת ההסכם ועד מועד התשלום) במקרה של הגעה ל- FID (החלטת השקעה סופית) בבלוק Dakhla Atlantique או ב- SC76.

פיתוח עסקי ועדכונים נוספים

א. ביום 16 ביוני 2022 התקשרה רציו גיברלטר עם נאוויטס בהסכם שיתוף פעולה בלעדי, במדינות מרוקו והפיליפינים, לאיתור פרויקטים פוטנציאליים להשקעה עתידית משותפת בתחום הנפט והגז, וכן בפרויקטים נוספים בתחומי האנרגיה,¹ לרבות אנרגיה מתחדשת² ("שיתוף הפעולה" ו-"תחום שיתוף הפעולה", בהתאמה) בכפוף לתנאי ההסכם. שיתוף הפעולה הבלעדי יעמוד בתוקף למשך 5 שנים ממועד חתימת ההסכם, כאשר במקרה בו פרויקט משותף בתחום זה יבוצע על ידי הצדדים, התקופה תוארך בשנתיים נוספות בכל פעם. שיתוף הפעולה בתחומי האנרגיה, לרבות אנרגיה מתחדשת, יעמוד בתוקף למשך 3 שנים ממועד חתימת ההסכם, כאשר במקרה בו פרויקט משותף בתחום זה יבוצע על ידי הצדדים, התקופה תוארך בשנתיים נוספות בכל פעם.

ב. במקביל לפעילות ברישיונותיה הקיימים, ממשיכה הקבוצה לפעול לאיתור נכסים נוספים התואמים את האסטרטגיה של הקבוצה במטרה להוסיף לפרטפוליו 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, השותפות ממשיכה לבחון השקעות בפרויקטים בתחום האנרגיות המתחדשות, ובפרט באנרגיות מתחדשות בעלות מאפייני פעילות דומים לאלה של תחום הנפט והגז (דוגמת אנרגיה גיאותרמית), באופן שיביא לידי ביטוי את

1 בכפוף להוראות הדין ולקבלת האישורים הדרושים.
2 למעט אנרגית רוח בים (Offshore wind).

היכולות, הידע והניסיון הקיימים של השותפות בתחומי הגיאולוגיה והגאופיזיקה, וזאת בהתאם לתיקון תקנון הבורסה מיום 7.7.2021 המאפשר לשותפויות נפט וגז, בכפוף לתנאים הקבועים בתקנון הבורסה, לשלב בפעילותן פרויקטים בתחום האנרגיות המתחדשות.

ג. ביום 20 בינואר 2022 אישרה האסיפה הכללית של מחזיקי יחידות ההשתתפות את מינויו מחדש של משרד קסלמן וקסלמן לרואי החשבון המבקרים של השותפות; הענקה מחדש של כתבי החתיבות לשיפוי ופטור מאחריות לשותף הכללי ולדירקטורים ונושאי משרה הנמנים על בעלי השליטה בשותף הכללי ובשותפות וקרוביהם; מדיניות תגמול לנושאי משרה בשותפות ובשותף הכללי לתקופה של שלוש שנים החל ממועד אישור האסיפה; הסדר שירותי ניהול בין השותף הכללי לשותפות בתוקף לשלוש שנים ממועד אישור האסיפה וכן תיקון להסכם השותפות בקשר עם הסדר שירותי הניהול כאמור (כמתואר בדוחות הכספיים המאוחדים בביאור 11'ג'א'), כמפורט בדוח זימון האסיפה מיום 12 בינואר 2022 (מס' אסמכתא 005823-01-2022) שהאמור בו מובא בזאת על דרך ההפניה.

ד. ביום 24 בפברואר 2022 פלש הצבא הרוסי לאוקראינה במסגרת מבצע יזום שכלל הזרמת כוחות צבאיים יבשתיים במקביל להפצצות אוויריות וארטילריות. בעקבות זאת, יזמו ארצות הברית ומדינות האיחוד האירופי שורה של צעדי ענישה כלכליים כנגד רוסיה, במסגרתם, בין היתר, הוטלו עיצומים על המסחר עם רוסיה ועל בכירים רוסיים, הוחלט להשהות את השלמת פרויקט "נורדסטרים 2" שנועד להכפיל את היקף הגז המיוצא מרוסיה לגרמניה, הופסקו חלק משיתופי הפעולה של חברות בינלאומיות, לרבות חברות משמעותיות בתחומי ההפקה של גז טבעי ונפט עם גופים רוסיים, ועוד. בעקבות האמור לעיל ולאור מעמדה של רוסיה כספקית גלובאלית מרכזית של גז טבעי ונפט, עלה החשש מפני מחסור ארוך טווח בגז טבעי ונפט והדבר הוביל לעלייה בסביבת מחירי האנרגיה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, השותפות אינה יכולה להעריך כיצד יתפתח המשבר לעיל ומה תהיה השפעתו ארוכת הטווח על שווקי האנרגיה ופעילות השותפות בפרט.

2. המצב הכספי

נכסי הקבוצה בדוח המאוחד ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו לסך של כ- 39.2 מיליון דולר, בהשוואה לכ- 42.9 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2021.

הנכסים השוטפים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2022 מורכבים בעיקר ממזומנים ושווה מזומנים ונכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד בסך של כ- 10.5 מיליון דולר, בהשוואה לסך של כ- 12.2 מיליון דולר בתקופה המקבילה אשתקד. הקיטון נובע מפעילות שוטפת של השותפות במהלך השנה.

הנכסים שאינם שוטפים של הקבוצה ליום 30 ביוני 2022 הסתכמו לסך של כ- 28.4 מיליון דולר, בהשוואה לכ- 28 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2021. הגידול נובע מהשקעה בנכסי חיפוש והערכה בגין עלויות קידוח Tanager-1 בגיאנה. לפרטים נוספים ראו ביאור 4'א' לדוחות הכספיים הרבעוניים.

סך ההתחייבויות של הקבוצה ליום 30 ביוני 2022 מסתכמות לסך של כ- 0.4 מיליון דולר, בהשוואה לסך של כ- 1.8 מיליון דולר ביום 30 ביוני 2021. הקיטון נובע, בעיקר, מקיטון בסעיף הוצאות לשלם עסקאות משותפות, המיוחס לעלויות קידוח Goliathberg-Voltzberg North-1 בסורינאם שטרם שולמו נכון ליום 30 ביוני 2021.

הון השותפות הון השותפים לימים 30 ביוני 2022 ו- 2021 הסתכם לסך של כ- 38.8 מיליון דולר וכ- 41.1 מיליון דולר, בהתאמה. לפרטים נוספים ראו דוחות מאוחדים על השינויים בהון בדוחות הכספיים המאוחדים.

3. תוצאות הפעילות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | לשישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני | | |
|---------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------------------------|
| | 2021 | 2022 | |
| | <u>אלפי דולר</u> | | |
| 957 | 995 | 332 | הוצאות חיפושי נפט וגז, נטו |
| 17,241 | 17,241 | - | הפחתת השקעה בנכסי חיפוש והערכה |
| 2,630 | 2,022 | 908 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 20,828 | 20,258 | 1,240 | הפסד מפעולות רגילות |
| (39) | 452 | 989 | הוצאות (הכנסות) מימון, נטו |
| 20,789 | 20,710 | 2,229 | סך הפסד והפסד כולל לשנה |

הוצאות חיפושי נפט וגז, נטו בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 הסתכמו לסך של 0.3 מיליון דולר לעומת הוצאות בסך של כמיליון 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 בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2021 הסתכמו לסך של כ- 17.2 מיליון דולר בגין עלויות קידוח Goliathberg-Voltzberg North-1 בסורינאם, שהינו קידוח יבש. בהתאם ל- IFRS 6 כל עלויות הקידוח והעלויות הנלוות שהונו הופחתו במלואן לדוח על ההפסד הכולל.

הוצאות הנהלה וכלליות - בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 הסתכמו לסך של כ- 0.9 מיליון דולר לעומת הוצאות בסך של כ- 2 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. הקיטון נובע בעיקר מהוצאות דמי מפעיל לשותף הכללי בעקבות הסדר שירותי ניהול חדש בין השותף הכללי לשותפות כאמור לעיל.

הוצאות והכנסות מימון - בתקופה של ששת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 הסתכמו הוצאות מימון, נטו לסך של כמיליון דולר, לעומת הוצאות מימון, נטו בסך של כ- 0.5 מיליון דולר בתקופה המקבילה אשתקד. השינויים בסעיף זה נובעים בעיקר מחשיפה של ניירות ערך המוחזקים בידי השותפות לשינויים בשווקים 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 2022 מורכבות בעיקר מהוצאות מהפרשי שער בסך של כ- 0.6 מיליון דולר בתוספת הפסדים מניירות ערך סחירים נטו בסך של כ- 0.4 מיליון דולר לעומת הוצאות מהפרשי שער בסך של 0.5 מיליון דולר בתקופה המקבילה אשתקד.

4. נזילות ומקורות מימון:

מקור המימון של הקבוצה הוא הונה העצמי של השותפות.

לקבוצה תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת בגובה של כ- 1.1 מיליון דולר, תזרימי מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה בגובה של כ- 0.1 מיליון דולר ותזרים מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון בגובה של כ- 19 אלפי דולר.

לפרטים נוספים ראו דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים במסגרת הדוחות הכספיים הרבעוניים.



ב. גילוי בקשר עם הדיווח הפיננסי של השותפות

פעילות ומידע נוסף

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

11 באוגוסט 2022

איתי רפאל (טביבזדה), מנכ"ל השותפות והשותף הכללי

ליגד רוטלוי, יו"ר דירקטוריון השותף הכללי



פרק ב'

דוחות כספיים ליום 30 ביוני 2022

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת
מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)
30 ביוני 2022

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

**מידע כספי לתקופת ביניים
(בלתי מבוקר)**

30 ביוני 2022

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 |
| 8-14 | 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 2022 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד והפסד כולל אחר, השינויים בהון השותפים ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה 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 מבידורים, 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 שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים 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

תל-אביב,
11 באוגוסט 2022

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

דוח תמציתי מאוחד על המצב הכספי

ליום 30 ביוני 2022

| 31 בדצמבר 2021 (מבוקר) | 30 ביוני | |
|------------------------------|---------------|---------------|
| | 2021 | 2022 |
| | (בלתי מבוקר) | |
| | אלפי דולר | |
| 4,981 | 7,886 | 3,575 |
| 7,794 | 4,330 | 6,973 |
| 113 | 108 | 99 |
| 32 | 295 | - |
| 148 | 2,144 | - |
| - | - | 57 |
| 145 | 140 | 146 |
| <u>13,213</u> | <u>14,903</u> | <u>10,850</u> |
| 29 | 31 | 27 |
| 64 | 80 | 48 |
| 28,166 | 27,880 | 28,301 |
| <u>28,259</u> | <u>27,991</u> | <u>28,376</u> |
| <u>41,472</u> | <u>42,894</u> | <u>39,226</u> |
| 204 | 1,529 | 161 |
| - | - | 63 |
| 194 | 205 | 121 |
| 41 | 38 | 37 |
| <u>439</u> | <u>1,772</u> | <u>382</u> |
| 43 | 61 | 20 |
| <u>482</u> | <u>1,833</u> | <u>402</u> |
| 40,990 | 41,061 | 38,824 |
| <u>41,472</u> | <u>42,894</u> | <u>39,226</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 בגין 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

רציו פטרוליום בע"מ - השותף הכללי - חשבון שוטף

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: 11 באוגוסט 2022.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוח הכספי.

אנרגיה - שותפות מוגבלת רציו פטרוליום
 דוח תמציתי מאוחד על הרווח או ההפסד והפסד כולל אחר
 לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר) | 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני | | |
|--|------------------------------------|-------|---|
| | 2021 | 2022 | |
| | (בלתי מבוקר) | | |
| אלפי דולר | | | |
| 957 | 995 | 332 | הוצאות חיפוש נפט וגז, נטו |
| 17,241 | 17,241 | - | הפחתת השקעה בנכסי חיפוש והערכה |
| 2,630 | 2,022 | 908 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 20,828 | 20,258 | 1,240 | הפסד מפעולות רגילות |
| (399) | (46) | * | הכנסות מימון |
| 360 | 498 | 989 | הוצאות מימון |
| (39) | 452 | 989 | הוצאות (הכנסות) מימון, נטו |
| 20,789 | 20,710 | 2,229 | סך הפסד והפסד כולל לתקופה |
| 0.093 | 0.097 | 0.010 | הפסד ליחידת השתתפות (דולר) בסיסי ומדולל |

* מייצג סכום הנמוך מ- 1,000 דולר

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 2022

| <u>סך ההון</u> | <u>יתרת הפסד</u> | <u>קרן הון אלפי דולר</u> | <u>כתבי אופציה</u> | <u>הון השותפות</u> | |
|----------------|------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--|
| 40,990 | (36,681) | 1,254 | - | 76,417 | יתרה ליום 1 בינואר 2022 (מבוקר) |
| | | | | | תנועה ב- 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר) - |
| 63 | - | 63 | - | - | מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי משרה ועובדים |
| (2,229) | (2,229) | - | - | - | הפסד והפסד כולל לתקופה |
| <u>38,824</u> | <u>(38,910)</u> | <u>1,317</u> | <u>-</u> | <u>76,417</u> | יתרה ליום 30 ביוני 2022 (בלתי מבוקר) |
| 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) - |
| 22,289 | - | - | (2,837) | 25,126 | מימוש כתבי אופציה (סדרה 2), נטו |
| (250) | - | - | (250) | - | פקיעת כתבי אופציה (סדרה 2) |
| 144 | - | 144 | - | - | מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי משרה ועובדים |
| (20,710) | (20,710) | - | - | - | הפסד והפסד כולל לתקופה |
| <u>41,061</u> | <u>(36,602)</u> | <u>1,124</u> | <u>-</u> | <u>76,539</u> | יתרה ליום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר) |
| 39,588 | (15,892) | 980 | 3,087 | 51,413 | יתרה ליום 1 בינואר 2021 (מבוקר) |
| | | | | | תנועה במהלך שנת 2021: |
| 22,167 | - | - | (2,837) | 25,004 | מימוש כתבי אופציה (סדרה 2), נטו |
| (250) | - | - | (250) | - | פקיעת כתבי אופציה (סדרה 2) |
| 274 | - | 274 | - | - | מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי משרה ועובדים |
| (20,789) | (20,789) | - | - | - | הפסד והפסד כולל לשנה |
| <u>40,990</u> | <u>(36,681)</u> | <u>1,254</u> | <u>-</u> | <u>76,417</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר) |

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

1 - (המשך)

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2022

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר) | 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני | |
|--|------------------------------------|----------------|
| | 2021 | 2022 |
| | (בלתי מבוקר) | |
| | אלפי דולר | |
| (7,540) | (4,898) | (1,142) |
| 98 | 54 | 56 |
| 4 | 2 | 3 |
| (3) | (3) | (10) |
| <u>(7,441)</u> | <u>(4,845)</u> | <u>(1,093)</u> |
| (6) | (4) | (2) |
| <u>(14,555)</u> | <u>(14,269)</u> | <u>(135)</u> |
| <u>(14,561)</u> | <u>(14,273)</u> | <u>(137)</u> |
| 21,824 | 21,946 | - |
| <u>(36)</u> | <u>(18)</u> | <u>(19)</u> |
| <u>21,788</u> | <u>21,928</u> | <u>(19)</u> |
| (214) | 2,810 | (1,249) |
| 5,419 | 5,419 | 4,981 |
| (224) | (343) | (157) |
| <u>4,981</u> | <u>7,886</u> | <u>3,575</u> |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

סך מזומנים נטו שימשו לפעילות שוטפת, ראו נספח א'

ריבית שהתקבלה

דיבידנד שהתקבל

ריבית ששולמה בגין חכירה

סך מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת רכוש קבוע

השקעה בנכסי חיפוש והערכה

סך מזומנים נטו שימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

תמורה ממימוש כתבי אופציה (סדרה 2), נטו

תשלומי קרן בגין חכירה

סך מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימשו

לפעילות) מימון

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

הפסדים מהפרשי שער בגין מזומנים ושווי

מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

דוח תמציתי מאוחד על תזרימי המזומנים

לתקופה של 6 החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2022

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר) | 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני | | אלפי דולר | |
|--|------------------------------------|---------|-----------|---|
| | 2021 | 2022 | | |
| | (בלתי מבוקר) | | | |
| (20,789) | (20,710) | (2,229) | | (א) נספח לדוח התמציתי על תזרימי המזומנים - מזומנים נטו ששימשו לפעולות: |
| 9 | 5 | 4 | | הפסד לתקופה |
| 32 | 16 | 16 | | התאמות בגין: |
| (102) | (56) | (59) | | פחת |
| 5 | 2 | 2 | | פחת בגין נכס זכות שימוש |
| 17,241 | 17,241 | - | | הכנסות ריבית ודיבידנד |
| | | | | הוצאות מימון בקשר להתחייבות בגין חכירה |
| | | | | הפחתות - נכסי חיפוש והערכה |
| | | | | הכנסות והוצאות שאינן כרוכות |
| | | | | בזרימת מזומנים: |
| 224 | 343 | 157 | | הפסדים מהפרשי שער בגין מזומנים ושוי |
| | | | | מזומנים |
| (304) | 9 | 868 | | הפסד (רווח) משינוי בשווי הוגן של מכשירים |
| (3,684) | (3,150) | (1,241) | | פיננסים - בשווי הוגן דרך רווח או הפסד |
| | | | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים: |
| (58) | (53) | (1) | | קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה: |
| - | - | (57) | | חייבים אחרים |
| 1,825 | (171) | 148 | | חייבים בגין עסקאות משותפות |
| | | | | מפעיל עסקאות משותפות |
| 311 | 48 | 95 | | שינוי ביתרה עם רציו פטרוליום בע"מ - |
| | | | | השותף הכללי - חשבון שוטף |
| 102 | 107 | 14 | | שינוי ביתרה עם רציו פטרוליום נאמנויות |
| | | | | אנרגיה בע"מ |
| (89) | (78) | (73) | | גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות: |
| (3,238) | (1,913) | (43) | | ספקים וזכאים אחרים |
| | | | | הוצאות לשלם של עסקה משותפת |
| 274 | 144 | 63 | | מרכיב ההטבה בהענקת אופציות לנושאי |
| | | | | משרה ועובדים |
| (2,983) | 168 | (47) | | רכישת מכשירים פיננסים בשווי הוגן דרך |
| | | | | רווח או הפסד, נטו |
| (3,856) | (1,748) | 99 | | |
| (7,540) | (4,898) | (1,142) | | מזומנים נטו שימשו לפעולות שוטפת |
| | | | | (ב) מידע בדבר פעילות שאינה כרוכה בתזרימי מזומנים: |
| 93 | 93 | - | | 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 2022

(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, בחיפוש הידרוקרבונים ו/או פיתוחם ו/או הפקתם מחוץ למדינת ישראל, וכן לשמש כמפעיל בחיפוש הידרוקרבונים ו/או פיתוחם ו/או הפקתם. מיום הקמת השותפות ועד לתאריך אישור הדוחות הכספיים השותפות מחזיקה בזכויות במספר נכסי נפט באמצעות תאגידים מוחזקים של השותפות, והפעילות בהם מתבצעת על ידי התאגידים המוחזקים של השותפות.

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 Ratio Guyana Limited (להלן - רציו גיאנה), Ratio Suriname Limited (להלן - רציו סורינאם) ו- Ratio Philippines Limited (להלן - רציו פיליפינים). לפרטים נוספים ראו ביאור 4 להלן. בנוסף, רציו גיברלטר מחזיקה ב- 100% מהון המניות המונפק ומזכויות ההצבעה של Ratio E&P Limited, חברה גיברלטית שהוקמה לצורך פעילות פיתוח עסקית, Ratio Malta Limited ו- Ratio North Sea Limited. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, החברות האמורות אינן פעילות ואין להן 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. מלחמת רוסיה-אוקראינה

ביום 24 בפברואר 2022 פלש הצבא הרוסי לאוקראינה במסגרת מבצע יזום שכלל הזרמת כוחות צבאיים יבשתיים במקביל להפצצות אוויריות וארטילריות. בעקבות זאת, יזמו ארצות הברית ומדינות האיחוד האירופי שורה של צעדי ענישה כלכליים כנגד רוסיה, במסגרתם, בין היתר, הוטלו עיצומים על המסחר עם רוסיה ועל בכירים רוסים, הוחלט להשהות את השלמת פרויקט "נורדסטרים 2" שנועד להכפיל את היקף הגז המיוצא מרוסיה לגרמניה, הופסקו חלק משיתופי הפעולה של חברות בינלאומיות, לרבות חברות משמעותיות בתחומי ההפקה של גז טבעי ונפט עם גופים רוסים, ועוד. בעקבות האמור לעיל ולאור מעמדה של רוסיה כספקית גלובאלית מרכזית של גז טבעי ונפט, עלה החשש מפני מחסור ארוך טווח בגז טבעי ונפט והדבר הוביל לעלייה בסביבת מחירי האנרגיה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, השותפות אינה יכולה להעריך כיצד יתפתח המשבר לעיל ומה תהיה השפעתו ארוכת הטווח על שווקי האנרגיה ופעילות השותפות בפרט.

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

ביאור 2 - בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים:

א. בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים

המידע הכספי של הקבוצה ליום 30 ביוני 2022 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 ומיידים), 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 2021 (להלן - הדוחות הכספיים השנתיים) והביאורים אשר נלוו 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, הנובעים מיישוב עסקאות כאמור ומתרגום נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ לפי שערי החליפין לתום התקופה, נזקפים לרווח או הפסד.

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 וההוצאות 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.

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

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 2022, 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 הקבוצה לשנת 2021 הובא מידע לגבי תקני IFRS חדשים ותיקונים לתקני IFRS קיימים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר הקבוצה לא בחרה ביישומם המוקדם.

נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה לא קיימים תקנים חדשים או תיקונים לתקנים קיימים, אשר לא הובאו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של הקבוצה לשנת 2021.

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 - אקסון), משמשת כמפעילה בבלוק Kaieteur. זכויות ההשתתפות בבלוק Kaieteur מוחזקות בידי השותפים בעסקה המשותפת בשיעורים כדלקמן:

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

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

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

כאמור בביאור 6' לדוחות הכספיים השנתיים ביום 22 במרס 2022, הודיעה השותפות כי השותפים בבלוק הסכימו על הארכה נוספת למועד בו על אקסון להודיע על כוונתה לבצע קידוח נוסף בשטח הבלוק ועל בחירתה בפרוספקט לקידוח עד ליום 2 באוקטובר 2023. ההחלטה להארכת התקופה כאמור, התקבלה על-ידי כל השותפים לאחר שאקסון, המפעילה בבלוק, הציגה להם את תוכניתה לבצע עבודות אנליזה גיאולוגיות וגיאופיזיות משמעותיות, לרבות הערכה מחודשת של הפרוספקטים הקיימים וכן מיפוי פרוספקטים נוספים, אשר להבנתה הכרחיות לביצוע טרם החלטתה זו. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים המפעילה ממשיכה להתקדם עם ביצוע העבודות כאמור בהן היא משלבת מידע קיים בבלוק, לרבות זה מתגלית Tanager-1, יחד עם מידע מבלוקים סמוכים שבהם משמשת אקסון כמפעילה. ככל שאקסון תודיע לשותפים כי כוונתה לבצע קידוח נוסף בבלוק, אזי יהיה עליה להתחיל בביצוע הקידוח בתוך 9 חודשים ממועד הודעת אקסון כאמור.

ההוצאות שנצברו בגין הפעילות בגיאנה מהמועד שבו הועברו לאקסון הזכויות בבלוק ועד לתאריך הדוח על המצב הכספי, הכוללות, בין היתר, הוצאות בגין סקר סיימי 3D, עיבוד ופענוח נתוני הסקר והוצאות לקידוח אקספלורציה מסתכמות לכ- 155 מיליון דולר (במונחי 100%), כ- 38.7 מיליון דולר מתוך הסכום האמור משוייכים לחלקה של רציו גיאנה וכ- 11.7 מיליון דולר מתוך הסכום האמור שולם על ידי אקסון בגין חלקה היחסי של רציו גיאנה.

הוצאות האקספלורציה של רציו גיאנה מיום 1 בינואר 2022 ועד למועד הדוח על המצב הכספי, בסך של כ- 136 אלפי 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- 28.4 מיליון דולר (הסכום האמור כולל גם הוצאות של רציו גיאנה בגין יועצי החברה עצמה).

ב. 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- SC76 לרציו פיליפינים.

כאמור בביאור 6' בדוחות הכספיים השנתיים, ביום 15 בפברואר 2022 הודיעה רציו גיברלטר כי קיבלה את אישור משרד האנרגיה הפיליפיני על קיומו של אירוע "כוח עליון" בגין מגיפת הקורונה. ה"כוח העליון" יחול מיום 10 באוגוסט 2021 למשך שנה, או עד לסיומו של מצב החירום שהוכרז במדינה עקב מגיפת הקורונה, לפי המאוחר. בהתאם, השלב השני של תקופת האקספלורציה, הכולל התחייבות לביצוע סקר סיימי 3D, יוארך בשנה אחת לכל הפחות. נכון למועד הדוח על המצב הכספי רציו גיברלטר ממשיכה בהערכות לביצוע הסקר הסיימי, מחפשת ספינה מתאימה לביצוע הסקר ונערכת לקבלת האישורים הנדרשים לביצועו.

ביום 16 ביוני 2022 התקשרה רציו גיברלטר עם Navitas Petroleum Limited, חברה בת בבעלות מלאה של נאוויטס פטרוליום, שותפות מוגבלת (להלן - נאוויטס) בהסכם העברת זכויות ושיתוף פעולה בתחומי האנרגיה בפיליפינים. נאוויטס תרכוש 30% (מתוך 100%) מזכויות רציו גיברלטר ב- SC76 בתמורה להחזר חלקה היחסי של נאוויטס בהוצאות עבר וכן בתמורה להשתתפות בחלקה היחסי מסך ההוצאות העתידיות בבלוק. מועד העברת הזכויות כפוף לאישור משרד האנרגיה הפיליפיני, אשר נכון למועד אישור הדוח על המצב הכספי טרם התקבל. רציו גיברלטר תיוותר המפעילה ב- SC76.

הוצאות האקספלורציה של רציו גיברלטר מיום 1 בינואר 2022 ועד למועד הדוח על המצב הכספי בסך של כ- 168 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- 1.5 מיליון דולר.

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 30 ביוני 2022

(בלתי מבוקרים)

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

ג. בלוק Dakhla Atlantique - מרוקו (רציו גיברלטר)

ביום 24 בספטמבר 2021 חתמה רציו גיברלטר על הסכם מחקר (Contract Reconnaissance) עם המשרד הלאומי המרוקאי להידרוקרבונים ומכרות (Office National Des Hydrocarbures et des Mines) (להלן - ONHYM). ביום 11 לאוקטובר 2021, לאחר קבלת אישור שר האנרגיה והמכרות של מרוקו, אישרו ועדת הביקורת והדירקטוריון של השותפות את הסכם המחקר.

הסכם המחקר מקנה לרציו גיברלטר זכות בלעדית ללימוד ומחקר של בלוק Dakhla Atlantique, הממוקם במרוקו לאורך חופי האוקיינוס האטלנטי ושטחו מתחיל מקו החוף וכולל את אזור המים הרדודים והעמוקים עד לעומק מים של כ- 3,000 מטר. שטחו הכולל של הבלוק הוא כ- 109,000 קמ"ר ובתקופת ההסכם רציו גיברלטר תחזיק במלוא הזכויות בו (100%). עיקר העבודות בבלוק הינו מיפוי פרוספקטים ואזורי עניין בשטח הרישיון, בעיקר באמצעות פיענוח נתונים סייסמיים דו ותלת מימדיים. במקביל מתבצע עיבוד מחדש (PSDM) של הנתונים הסייסמיים הדו מימדיים.

ביום 16 ביוני 2022 התקשרה רציו גיברלטר עם נאוויטס בהסכם העברת זכויות ושיתוף פעולה בתחומי האנרגיה במרוקו. במסגרת ההסכם נקבע כי נאוויטס ורציו גיברלטר תפעלנה לביצוע הערכה משותפת של פוטנציאל ההשקעה בנכסי אקספלורציה במרוקו למשך תקופה של כשנה וחצי, לרבות בקשר עם בלוק Dakhla Atlantique. נאוויטס תישא ב- 30% מסך הוצאות העבר בקשר עם שיתוף הפעולה בבלוק וכן ב- 30% מסך ההוצאות העתידיות. סך הוצאות העבר כפי שנקבע בהסכם העברת הזכויות הסתכמו לסך של כ- 124 אלפי דולר (100%), 37 אלפי דולר חלקה של נאוויטס.

הוצאות האקספלורציה של רציו גיברלטר בגין הפעילות במרוקו מיום 1 בינואר 2022 ועד למועד הדוח על המצב הכספי בסך של כ- 53 אלפי דולר נזקפו לדוח רווח והפסד במסגרת הוצאות חיפושי נפט וגז. ההשקעה בפרויקט מיום כניסתה של רציו גיברלטר לרישיון ועד למועד הדוח על המצב הכספי הסתכמה לסך של כ- 69 אלפי דולר.

ד. בלוק 47 - רציו סורינאם

רציו סורינאם היא חברה פרטית אשר נתאגדה על פי דיני גיברלטר ביום 25 ביולי 2017 לצורך השתתפות בפעילות חיפושי נפט וגז.

כאמור בביאור 6ב' לדוחות הכספיים השנתיים, ביום 8 באוקטובר 2021 הודיעו השותפים בבלוק למדינה כי לאור תוצאות הקידוח החליטו שלא להתקדם לשלב הבא בתוכנית העבודה ברישיון ולהחזיר את הרישיון למדינה, ולפיכך ההסכם עם המדינה הסתיים ביום 31 בדצמבר 2021. החל מהמועד האמור, לא מחזיקה עוד השותפות בזכויות בבלוק. במהלך המחצית הראשונה לשנת 2022 הפעילות בבלוק הייתה סגירת הפעילות והמשרדים ששימשו את השותפים במהלך החזקת הרישיון.

סך הוצאות האקספלורציה של רציו סורינאם מיום 1 בינואר 2022 ועד למועד הדוח על המצב הכספי הינן בסך של כ- 90 אלפי דולר.

הוצאותיה של רציו סורינאם בגין הקידוח האמור, כולל הוצאות נלוות בבלוק, שהוונו לנכסי חיפוש והערכה החל מהחלטת קידוח הסתכמו לסך של כ- 17.2 מיליון דולר והופחתו במלואן לדוח על ההפסד הכולל בשנת 2021. ההשקעה בפרויקט מיום כניסתה של רציו סורינאם לרישיון ועד למועד הדוח על המצב הכספי הסתכמה לסך של כ- 18.6 מיליון דולר (הסכום האמור כולל גם הוצאות של רציו סורינאם בגין יועצי החברה עצמה).

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת
 ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
 ליום 30 ביוני 2022
 (בלתי מבוקרים)

ביאור 5 - עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

א. עסקות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (מבוקר) | 6 חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני | |
|--|------------------------------------|------|
| | 2021 | 2022 |
| | (בלתי מבוקר) | |
| אלפי דולר | | |
| 1,153 | 1,143 | 240 |
| *292 | *160 | 128 |
| 2 | 1 | 1 |
| 274 | 144 | 63 |

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 2022, אישר הדירקטוריון, לאחר אישור ועדת התגמול, הענקת מענק שנתי למנהל הכללי בגובה שתי משכורות בגין פועלו ותרומתו בשנת 2021.

ב. ביום 20 לינואר 2022, אישרה האסיפה הכללית של מחזיקי יחידות ההשתתפות את הסדר שירותי ניהול בין השותף הכללי לבין השותפות, לפיו, בעבור העמדתם לרשות השותפות של שירותי ניהול (לרבות שירותי יו"ר דירקטוריון), שירותי ייעוץ, שירותי פיתוח עסקי, ייעוץ וליווי בתחומי מימון ופיננסיים, אסטרטגיה, שיתופי פעולה, ניהול משברים ושירותים אחרים הדרושים לשם ניהול עסקי השותפות, אשר יינתנו באמצעות נושאי משרה בשותף הכללי הנמנים עם בעלי השליטה בשותף הכללי וקרוביהם, השותף הכללי יהא זכאי לקבל מהשותפות דמי ניהול בסכום כולל של 40,000 דולר ארה"ב, בתוספת מע"מ, בכל חודש, וזאת חלף הסדר דמי המפעיל שחל עד לאותו מועד. כל יתר הוצאות ניהול השותפות והשותף הכללי, מכל מין וסוג שהוא, תחולנה על השותפות. כמו כן, ובהתאם לאמור בסעיף 65א(ז)(1) לפקודת השותפויות, השותפות תחזיר לשותף הכללי את כל הוצאות ניהול השותפות בהן נשא השותף הכללי בפועל, למעט הוצאות כאמור שישולמו, במישרין או בעקיפין, לבעלי השליטה בחברה והוצאות שלבעלי השליטה בחברה עניין אישי בתשלומן ובלבד שהוצאות כאמור שישולמו לשם התקשרות עם דירקטור באשר לתנאי כהונתו והעסקתו יהיו בהתאם לדיון. הסדר שירותי הניהול כאמור החל ביום 20 בינואר 2022 ויהיה בתוקף שלוש שנים. השותף הכללי לא יהיה זכאי לקבל מהשותפות דמי ניהול או תשלומים אחרים, למעט תמלוגים לבעלי השליטה בשותף הכללי ולמעט תשלומים אשר יאושרו מעת לעת על פי הוראות פקודת השותפויות.

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 2021 (מבוקר) | ליום 30 ביוני | |
|-----------------------------------|---------------|-------|
| | 2021 | 2022 |
| | (בלתי מבוקר) | |
| אלפי דולר | | |
| 7,794 | 4,330 | 6,973 |
| 7,794 | 4,330 | 6,973 |

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

רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת
ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)
ליום 30 ביוני 2022
(בלתי מבוקרים)

ביאור 6 - מכשירים פיננסיים וסיכונים פיננסיים (המשך):

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 2022, ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, לא התבצעו העברות כלשהן בין הרמות השונות במדרג השווי ההוגן.

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.



פרק ג'

הצהרות מנהלים

הצהרת מנהל כללי לפי תקנה 38ג(ד)(1):

הצהרת מנהלים
הצהרת מנהל כללי

אני, איתי רפאל (טביבזדה) מצהיר כי:

- (1) בחנתי את הדוח החציוני של רציו פטרוליום אנרגיה - שותפות מוגבלת (להלן - השותפות) לחציון הראשון של שנת 2022 (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 רציו פטרוליום בע"מ (להלן - השותף הכללי) ולוועדת הביקורת של השותף הכללי כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הכספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

11 באוגוסט 2022

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) לחציון הראשון של שנת 2022 (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 ולוועדת הביקורת של השותף הכללי כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בדיווח הספי ובגילוי ובבקרה עליהם.

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

11 באוגוסט 2022

עדי מזרחי, מנהלת כספים