

הזדמנות ישראלית - מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

31 במרס 2011

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

מידע כספי לתקופת ביניים

(בלתי מבוקר)

31 במרס 2011

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר דוחות כספיים תמציתיים - באלפי דולרים של ארה"ב:
3	דוח על המצב הכספי
4	דוח על ההפסד הכולל
6-5	דוח על השינויים בהון השותפים
8-7	דוח על תזרימי המזומנים
15-9	ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים



דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי יחידות ההשתתפות של הזדמנות ישראלית - מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת.

סקרנו את המידע הכספי המצורף של הזדמנות ישראלית מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת (להלן – "השותפות"), הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 31 במרס 2011 ואת הדוחות התמציתיים על ההפסד הכולל, השינויים בהון השותפים ותזרימי המזומנים לתקופה של שלושת החודשים שהסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה של השותף הכללי בשותפות אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים זו לפי פרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "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 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

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

תל-אביב
29 במאי, 2011

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

דוח תמציתי על המצב הכספי

ליום 31 במרס 2011

31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	31 במרס 2010 (בלתי מבוקר) אלפי דולר	31 במרס 2011 (בלתי מבוקר)
21,124		23,761
5,014		
6,630		6,662
45	11	16
<u>32,813</u>	<u>11</u>	<u>30,439</u>
-	-,-	2,500
<u>32,813</u>	<u>11</u>	<u>32,939</u>

נכסים

נכסים שוטפים:

מזומנים ושווי מזומנים
פיקדונות בתאגידים בנקאיים
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
חייבים ויתרות חובה
סך נכסים שוטפים
נכסים שאינם שוטפים – נכסי חיפוש והערכה נפט וגז
סך נכסים

התחייבויות והון השותפים

התחייבויות שוטפות:

זכאים ויתרות זכות:
עסקה משותפת לחיפושי נפט וגז
הזדמנות ישראלית חיפושי נפט וגז בע"מ –
חשבון שוטף
הוצאות לשלם ואחרים
סך התחייבויות שוטפות

170		
13	78	
38		21
<u>221</u>	<u>78</u>	<u>21</u>
<u>32,592</u>	<u>(67)</u>	<u>32,918</u>
<u>32,813</u>	<u>11</u>	<u>32,939</u>

התקשרויות והתחייבויות תלויות

הון השותפים (גרעון בהון השותפים)
סך התחייבויות והון השותפים

הזדמנות ישראלית- חיפושי נפט וגז בע"מ- השותף הכללי, על-ידי:

סיון ויצמן, מנהלת כספים של השותף הכללי	אייל שוקר, מנהל כללי של השותף הכללי	רוני הלמן, יו"ר הדירקטוריון של השותף הכללי
--	---	--

תאריך אישור המידע הכספי לתקופת ביניים על-ידי דירקטוריון השותף הכללי: 29 במאי 2011.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

דוח תמציתי על ההפסד הכולל

לתקופה של 3 החודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2011

לתקופה מיום 10 בפברואר 2010 (יום הקמת השותפות) עד ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	לתקופה מיום 10 בפברואר 2010 (יום הקמת השותפות) עד ליום 31 במרס 2010 (בלתי מבוקר) אלפי דולר	3 חודשים שהסתיימו ביום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקר)	
568			הוצאות חיפוש והערכה נפט וגז בגין קידוחים שננטשו
368	67	141	הוצאות הנהלה וכלליות
11		(40)	הפסדים (רווחים) אחרים, נטו
947	-,-	101	הפסד מפעולות
666		106	הכנסות מימון
(15)		(6)	הוצאות מימון
651	-,-	100	הכנסות מימון - נטו
296	67	1	סך הפסד כולל לתקופה
0.00165	-,-	(*)	הפסד ליחידת השתתפות (בדולרים) - בסיסי ומדולל
178,599,186	-,-	447,674,970	הממוצע המשוקלל של הון יחידות השתתפות ששימש בחישוב ההפסד ליחידת השתתפות: בסיסי ומדולל

(*) מייצג הפסד בסכום הנמוך מ 0.01 דולר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

דוח תמציתי על השינויים בהון השותפים

לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2011

סה"כ	השותף הכללי – הזדמנות ישראלית – חיפושי נפט וגז בע"מ			השותף המוגבל – הזדמנות ישראלית – חיפושי נפט וגז נאמנויות בע"מ			
	כתבי אופציה	יחידות השתתפות	יתרת הפסד	כתבי אופציה	יחידות השתתפות	יתרת הפסד	
	אלפי דולר						
32,592	2	2	*	11,973	20,911	(296)	יתרה ליום 1 בינואר 2011 (מבוקר)
							תנועה ב - 3 החודשים שהסתיימו ביום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקר):
327	*	*	-	(301)	628	-	מימוש כתבי אופציה, נטו (סדרה 1)
(1)	-	-	*	-	-	(1)	הפסד כולל
32,918	2	2	*	11,672	21,539	(297)	יתרה ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקר)
							יתרה ליום 10 בפברואר 2010 (יום הקמת השותפות) (מבוקר)
-	-	-	-	-	-	-	תנועה לתקופה של מיון 10 בפברואר (יום הקמת השותפות) ועד ליום 31 במרס 2010 (בלתי מבוקר):
(67)	-	-	*	-	-	(67)	הפסד כולל
(67)	-	-	-	-	-	(67)	יתרה ליום 31 במרס 2010 (בלתי מבוקר)

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

דוח תמציתי על השינויים בהון השותפים

לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2011 (המשך)

סה"כ	השותף הכללי – הזדמנות ישראלית – חיפושי נפט וגז בע"מ			השותף המוגבל – הזדמנות ישראלית – חיפושי נפט וגז נאמנויות בע"מ		
	כתבי אופציה	יחידות השתתפות	יתרת הפסד	כתבי אופציה	יחידות השתתפות	יתרת הפסד
	אלפי דולר					
-	-	-	-	-	-	-
3	-	*	-	-	3	-
29,357	2	1	-	15,224	14,130	-
3,527	*	1	-	(3,251)	6,777	-
1	*	*	-	*	1	-
(296)	-	-	*	-	-	(296)
<u>32,592</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>*</u>	<u>11,973</u>	<u>20,911</u>	<u>(296)</u>

יתרה ליום 10 בפברואר 2010
(יום הקמת השותפות) (מבוקר)
תנועה בתקופה מיום הקמת השותפות
ועד 31 בדצמבר 2010 (מבוקר):
השקעת שותפים
הנפקת יחידות השתתפות וכתבי
אופציה, נטו
מימוש כתבי אופציה, נטו (סדרה 1)
מימוש כתבי אופציה, נטו (סדרה 2)
הפסד כולל
יתרה ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)

* מייצג סכום הנמוך מ-1 אלפי דולר.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

דוח תמציתי על תזרימי המזומנים

לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2011

לתקופה מיום 10 בפברואר 2010 (יום הקמת השותפות) עד ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	לתקופה מיום 10 בפברואר 2010 (יום הקמת השותפות) עד ליום 31 במרס 2010 (בלתי מבוקר) אלפי דולר	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקר)
(335)	-,-	(220)
(6,652)		
(5,014)		5,014
(280)		(2,500)
(11,946)	-,-	2,514
1,745		
(1,745)		
29,360		
3,528		327
32,888	-,-	327
20,607		2,621
517		16
-		21,124
21,124	-,-	23,761

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

מזומנים נטו ששימשו לפעולות, ראה נספח

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

רכישת נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
רווח והפסד, נטו
קיטון (גידול) בביקדונות בתאגידיים
בנקאיים

השקעה בנכסי חיפוש והערכה נפט וגז

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

קבלת הלוואות מהשותף הכללי וצד קשור
החזר הלוואות לשותף הכללי ולצד קשור
תמורה מהנפקת יחידות השתתפות וכתבי
אופציה, נטו

תמורה ממימוש כתבי אופציה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

גידול במזומנים ושווי מזומנים

הפרשי שער בגין מזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת
התקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר התקופה

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

דוחות תמציתי על תזרימי המזומנים (המשך)

לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2011

לתקופה מיום 10 בפברואר 2010 (יום הקמת השותפות) עד ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	לתקופה מיום 10 בפברואר 2010 (יום הקמת השותפות) עד ליום 31 במרס 2010 (בלתי מבוקר)	לתקופה של 3 חודשים שהסתיימה ביום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקר)	
אלפי דולר			
(296)	(67)	(1)	נספח לדוח התמציתי על תזרימי המזומנים
			תזרימי המזומנים נטו שנבעו מפעולות
			(ששימשו לפעולות):
			הפסד לתקופה
			התאמות בגין-
			- הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת
			מזומנים:
			הפסדים (רווחים) משינוי בשווי ההוגן
22		(32)	של נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך
			רווח או הפסד
			פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח והפסד
(517)		(16)	הפרשי שער בגין מזומנים ושווי
			מזומנים
			- שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
			תפעוליים:
	(11)		קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה:
280			הפחתת נכסי חיפוש והערכה נפט וגז
(45)		29	בגין קידוחים שננטשו
			חייבים אחרים
			גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות:
			הזדמנות ישראלית חיפושי נפט וגז
13	78		בע"מ – השותף הכללי – חשבון
170			שוטף
38		(200)	עסקה משותפת לחיפושי נפט וגז
(335)	-,-	(220)	הוצאות לשלם ואחרים
			מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
			ריבית ששולמה והתקבלה במזומן:
8			ריבית ששולמה
93		67	ריבית שהתקבלה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים תמציתיים אלה.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

ביאורי הסבר נבחרים לדוחות הכספיים התמציתיים

ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקרים)

ביאור 1 - כללי

א. הגדרות:

השותפות או השותפות המוגבלת - הזדמנות ישראלית - מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת.
השותף הכללי - הזדמנות ישראלית - חיפושי נפט וגז בע"מ.
השותף המוגבל או הנאמן - הזדמנות ישראלית - חיפושי נפט וגז נאמנויות בע"מ.
דולר - דולר של ארה"ב.

ב. השותפות המוגבלת נוסדה על פי הסכם ייסוד שותפות מוגבלת שנחתם ביום 10 בפברואר 2010 (ותוקן בימים 3 במרס 2010, 16 ביוני 2010, 27 ביוני 2010, 11 באוקטובר 2010 וביום 5 בינואר 2011) בין השותף הכללי מצד אחד ובין השותף המוגבל מצד שני. השותפות נרשמה ביום 24 בפברואר 2010 לפי פקודת השותפויות (נוסח חדש), התשל"ה-1975 (להלן – "פקודת השותפויות"). בהתאם לסעיף 61(א) לפקודת השותפויות, הסכם השותפות מהווה את תקנון השותפות המוגבלת.

השותפות הינה שותפות ציבורית אשר התאגדה בישראל והינה תושבת בה. כתובת משרדה הרשום של השותפות היא רחוב דרך בן גוריון 2, רמת גן.
הבורסה הראשית בה נסחרות יחידות ההשתתפות של השותפות החל מיום 14 ביולי 2010 היא הבורסה לניירות ערך בתל אביב.

ג. השותף הכללי בשותפות מחזיק בכ- 10.05% מהון השותפות ליום 31 במרץ 2011. עיקר עיסוקו של השותף הכללי הינו ניהול השותפות המוגבלת. "הלמן- אלדובי פיננסיים בע"מ" הינה בעלת השליטה בשותף הכללי. השותף המוגבל בשותפות מחזיק בכ- 89.95% מהון השותפות.
השותף המוגבל משמש כנאמן עבור בעלי יחידות ההשתתפות.

ד. השותפות עוסקת בחיפושי נפט ו/או גז באיזורים הגיאוגרפיים הנכללים בהיתר המוקדם 202 / "גל" וברישינות 370 / "יש" / 371 / "עדיתיה", 372 / "ללה", 373 / "יהב", 374 / "יועד" ו- 375 / "אילה" וזאת בין אם חלים עליהם נכסי הנפט הנ"ל ובין אם יחולו לגביהם חזקות או רישיונות או היתרים מוקדמים שיוצאו לשותפות במקומם, וכן בשטחים סמוכים לשטח נכסי הנפט הנ"ל אשר ייכללו בנכסי הנפט כאמור עקב שינויי הגבול בהם, והכל כאשר שינוי הגבול יהיה בשל סיבות גיאולוגיות מקומיות.

ביאור 2 – בסיס העריכה של הדוחות הכספיים התמציתיים

המידע הכספי התמציתי של השותפות ליום 31 במרס 2011 ולתקופת הביניים של 3 החודשים שהסתיימה באותו תאריך (להלן – "המידע הכספי לתקופת הביניים") נערך בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 - "דיווח כספי לתקופת ביניים" (להלן – "IAS 34"), וכולל את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לפרק ד' של תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. יש לעיין במידע הכספי לתקופת הביניים ביחד עם הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2010 והביאורים אשר נלוו אליהם, אשר נערכו לפי תקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "תקני ה-IFRS") וכללו את הגילוי הנוסף הנדרש בהתאם לתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע - 2010.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. עיקרי המדיניות החשבונאית ושיטות החישוב, אשר יושמו בעריכת המידע הכספי לתקופת הביניים, הינם עקביים עם אלו ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים השנתיים לשנת 2010, פרט למתואר להלן.
- ב. תקנים, תיקונים ופרשנויות לתקנים קיימים אשר נכנסו לתוקף ומחייבים עבור תקופות חשבונאיות המתחילות ב- 1 בינואר 2011:
- 1) תיקון תקן חשבונאות בינלאומי 34 - "דיווח כספי לתקופות ביניים" (להלן - התיקון ל- IAS 34). התיקון האמור מהווה חלק ממסמך השיפורים לתקני IFRS שפורסם במאי 2010. התיקון ל- IAS 34 מבהיר ומתקן את דרישות הגילוי בדוחות הביניים לגבי עסקות או אירועים משמעותיים ולגבי עניינים אחרים, תוך הוספת דרישות גילוי לגבי:
- שינויים משמעותיים בתנאים העסקיים או הכלכליים המשפיעים על שווים ההוגן של מכשירים פיננסיים בדוח הכספי, בין אם הם נמדדים בשווי הוגן ובין אם הם נמדדים בעלות מופחתת;
 - העברות בין רמות של מדרג השווי ההוגן (fair value hierarchy) בהן נעשה שימוש במדידת השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים;
 - שינוי בסיווג של נכסים פיננסיים כתוצאה משינוי במטרה או בשימוש של נכסים אלה; וכן
 - שינויים בהתחייבויות תלויות או בנכסים תלויים.
- השותפות יישמה את התיקון האמור החל ב-1 בינואר 2011 והרחיבה בהתאם, ככל שרלוונטי, את הגילוי אשר ניתן במסגרת המידע הכספי לתקופת הביניים.
- ג. תקנים חדשים ותיקונים לתקנים קיימים נוספים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר השותפות לא בחרה ביישומם המוקדם, פורטו במסגרת הדוחות הכספיים השנתיים של השותפות לשנת 2010.
- ד. בנוסף לתקנים ותיקונים לתקנים אלה, פורסמו במאי 2011 התקנים הבאים אשר עדיין אינם בתוקף ואשר השותפות לא בחרה ביישומם המוקדם:

1) תקן דיווח כספי בינלאומי 11 – "הסדרים משותפים" (להלן IFRS 11):

IFRS 11 מחליף את תקן חשבונאות בינלאומי 31 - "זכויות בעסקות משותפות" (להלן - IAS 31) ואת פרשנות מספר 13 של הוועדה המתמדת לפרשנויות - "ישויות בשליטה משותפת - השקעות לא כספיות על ידי המשתתפים". IFRS 11 מסווג "הסדרים משותפים" (joint arrangements) לשתי קטגוריות בלבד: "פעילויות משותפות" (joint operations) ו- "עסקות משותפות" (joint ventures), כאשר, הקטגוריה של "נכסים בשליטה משותפת" (jointly controlled assets) הקיימת כיום במסגרת IAS 31, מוזגה לתוך קטגוריית "פעילויות משותפות". ההנחיות שבמסגרת IFRS 11 לגבי קביעת סוג ההסדר המשותף, מתמקדות באופן בו הזכויות והמחויבויות של הצדדים להסדר המשותף מתחלקות ביניהם. בהתאם ל-IFRS 11, "פעילות משותפת" הינה הסדר משותף שבמסגרתו לצדדים, שהינם בעלי שליטה משותפת בהסדר, יש זכויות בנכסים, ומחויבויות בגין ההתחייבויות, המתחייבים להסדר המשותף (צדדים אלו מכונים "joint operators").

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקרים)

ביאור 3 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

עסקה משותפת" הינה הסדר משותף שבמסגרתו לצדדים, שהינם בעלי שליטה משותפת בהסדר, יש זכויות בנכסים נטו של ההסדר המשותף (צדדים אלו מכונים "joint venturers"). IFRS 11 מבטל את אפשרות הבחירה במדיניות חשבונאית של איחוד יחסי, הקיימת כיום במסגרת IAS 31, לגבי ישויות בשליטה משותפת. במקום זאת, joint venturers יהיו מחויבים ליישם לגבי השקעותיהם בעסקות המשותפות את שיטת השווי המאזני. מאידך, joint operators יידרשו ליישם טיפול חשבונאי דומה לזה הקיים כיום, במסגרת IAS 31, לגבי "נכסים בשליטה משותפת" ו"פעילויות בשליטה משותפת". ה-joint operator יכיר בזכויותיו בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות בהתבסס על מידת מעורבותו בפעילות המשותפת (כלומר, בהתבסס על זכויותיו ומחויבויותיו הישירות בנכסים, בהתחייבויות, בהכנסות ובהוצאות של הפעילות המשותפת) ולא על בסיס זכויות ההשתתפות שיש לו בהסדר המשותף. IFRS 11 כולל, בין היתר, גם הנחיות לגבי מקרים בהם לצדדים המשתתפים בהסדר משותף אין שליטה משותפת. יש ליישם את IFRS 11 לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2013 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי. ישות שתבחר ביישום מוקדם תידרש לגלות זאת וליישם מוקדם, באותו מועד, גם את IFRS 12, IFRS 10, IAS 27R ו- IAS 28R. בשלב זה השותפות בוחנת את השלכות IFRS 11 ואת עיתוי יישומו על ידיה בעתיד.

(2) תקן דיווח כספי בינלאומי 12 – "גילוי לגבי זכויות בישויות אחרות" (להלן – IFRS 12):

IFRS 12 קובע את דרישות הגילוי המתייחסות לנושאים החשבונאיים המטופלים בהתאם ל- IFRS 11. IFRS 12 דורש מישויות לגלות מידע שיסייע לקוראי הדוחות הכספיים להעריך את האופי, הסיכונים וההשפעות הכספיות המתייחסים לזכויותיה של הישות בחברות בנות, כלולות, הסדרים משותפים וישויות מובנות שלא אוחדו במסגרת הדוחות הכספיים. דרישות הגילוי האמורות ב- IFRS 12 הינן בנוגע לנושאים הבאים: שיקולי דעת והנחות משמעותיים; זכויות בחברות בנות; זכויות בהסדרים משותפים ובחברות כלולות; וזכויות בישויות מובנות שלא אוחדו במסגרת הדוחות הכספיים. יש ליישם את IFRS 12 לגבי תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2013 או לאחר מכן. יישום מוקדם אפשרי. ישות תוכל לספק את חלק או כל דרישות הגילוי האמורות ב- IFRS 12 בתקופות שלפני יישומו לראשונה, מבלי שתידרש ליישם באותו מועד את IFRS 12 במלואו או את IFRS 10, IFRS 11, IAS 27R ו- IAS 28R. בשלב זה השותפות בוחנת את השלכות IFRS 12 ואת עיתוי יישומו על ידיה בעתיד.

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח

א. ביום 2 בינואר 2011 מומשו 12,658,467 כתבי אופציה (סדרה 1), סך התקבולים בגין המימוש הסתכמו לכ-327 אלפי דולר (1,159 אלפי ש"ח). לאחר המימוש כאמור, פקעו 606 כתבי האופציה הנותרים (סדרה 1). נכון לתאריך אשור הדוחות הכספיים, השותף הכללי מחזיק כ-10.05% מהון השותפות.

ב. ביום 2 בינואר 2011 הסתיים תוקפו של רישיון שרית.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקרים)

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח (המשך):

ג. ביום 5 בינואר 2011 התכנסה האסיפה הכללית של בעלי יחידות ההשתתפות של השותפות וקיבלה פה אחד את ההחלטות הבאות:

(1) בהחלטה רגילה:

לאשר את התקשרות השותפות בהסכם עם PELAGIC Exploration Company ("פלאגייק") לרכישת זכויות ההשתתפות בשיעור 10% (מתוך 100%) ברישיונות פלאגייק ובכלל זה לאשר כי השותפות תשלם לפלאגייק את התמורה בגין הזכויות המועברות וכן תישא בחלקה היחסי בהוצאות העסקה המשותפת בשטח רישיונות פלאגייק וזאת קודם להשלמת בדיקת שינוי השליטה בפלאגייק על ידי הממונה על ענייני הנפט במשרד התשתיות הלאומיות ("הממונה") וכן קודם לאישור הממונה את העברת הזכויות המועברות וזאת למרות שהעברת הזכויות המועברות על שם השותפות טעונה אישור הממונה בהתאם לחוק הנפט על כל המשתמע מכך.

(2) בהחלטה מיוחדת:

א) להחליף את נוסח הפסקה הראשונה בסעיף 5.1 בהסכם השותפות המוגבלת, העוסק במטרתה של השותפות המוגבלת, בנוסח כדלקמן:

"מטרת השותפות המוגבלת הינה להשתתף בחיפושי נפט ו/או גז באיזורים הגיאוגרפיים הנכללים בהיתר המוקדם 202 / "גל" וברישיונות 320 / "שרית", 370 / "יש", 371 / "עדייתה", 372 / "ללה", 373 / "יהב", 374 / "יועד" ו- 375 / "אילה" וזאת בין אם חלים עליהם נכסי הנפט הנ"ל ובין אם יחולו לגביהם חזקות או רישיונות או היתרים מוקדמים שיוצאו לשותפות במקומם, וכן בשטחים סמוכים לשטח נכסי הנפט הנ"ל אשר ייכללו בנכסי הנפט כאמור עקב שינויי הגבול בהם, והכל כאשר שינוי הגבול יהיה בשל סיבות גיאולוגיות מקומיות."

ב) הואיל והאסיפה הכללית החליטה לאשר תיקון בהסכם השותפות המוגבלת כך שבסעיף 5.1 בהסכם העוסק במטרת השותפות הוגדרו במפורט כל הפרויקטים אשר השותפות התחייבה לבצעם ובכלל זה חיפושי נפט ו/או גז בשטח רישיונות 370 / "יש", 371 / "עדייתה", 372 / "ללה", 373 / "יהב", 374 / "יועד" ו- 375 / "אילה" (להלן: "הנכסים החדשים"), הוחלט לשנות את יעוד כספי השותפות המוגבלת ולקבוע כי הכספים הקיימים של השותפות המוגבלת (כולם או חלקם) מיועדים גם להשקעה בחיפושים בשטחי הנכסים החדשים (לרבות בשטחים סמוכים), הכל במועדים ובסכומים כפי שיקבעו, מעת לעת, על ידי השותף הכללי לפי שיקול דעתו הבלעדי וזאת על אף כל האמור אחרת בתשקיף השותפות מיום 6 ביולי 2010.

ד. ביום 5 בינואר 2011 אישרה האסיפה הכללית של בעלי יחידות ההשתתפות בשותפות את עסקת העברת 10% (מתוך 100%) מזכויות ההשתתפות ברישיונות פלאגייק וביום 17 בינואר 2011 התקיימו התנאים להשלמה והושלמה העסקה לרכישת הזכויות המועברות. פלאגייק מסרה לשותפות כי הממונה אישר את תכנית העבודה שהוגשה לו על ידי פלאגייק.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקרים)

ביאור 4 - אירועים בתקופת הדיווח (המשך) :

ה. ביום 13 בינואר 2011 הודיע המפעיל בשטח ההיתר המוקדם 202/גל" כי הממונה אישר שינוי בתכנית העבודה בהיתר המוקדם כדלקמן:

(1) סיום עיבוד הנתונים של הסקר הסייסמי (3D) והעברת הנתונים והדוחות הסופיים כמוגדר בדרישות המשרד עד ליום 15 במאי 2011. נמסר ממפעיל העסקה כי קיימת עמידה בתכניות העבודה על פי דרישת הממונה.

(2) פענוח של הסקר הסייסמי (3D), אינטגרציה עם נתונים סיסמיים קודמים, הצגת דו"ח סופי ופרוספקט לקדיחה בשטח ההיתר המוקדם עד ליום 15 ביולי 2011.

ו. ביום 26 בינואר 2011 פרסם הממונה הודעה על התכנסותה המתוכננת של מועצת נפט במחצית השנייה של חודש מרץ 2011 לדיון בבקשות העברות זכויות על פי הנחיות שפירט הממונה בהודעה זו. ביום 23 בפברואר 2011 הגישה השותפות לממונה בקשה להעברה מפלאג'יק, ורישום על שם השותפות של זכויות השתתפות בשיעור 10% (מתוך 100%) בששת רישיונות פלאג'יק.

ז. ביום 22 במארס 2011, העבירה השותפות לפלאג'יק את התמורה בגין רכישת רישיונות פלאג'יק בסך 2.5 מיליון דולר.

ח. ביום 14 במארס 2011 פרסם המשרד להגנת הסביבה הנחיות ראשוניות להגנת הסביבה לקידוחי נפט וגז וביום 22 במארס 2011 הונחה על שולחן הכנסת הצעת חוק הנפט (תיקון - הגנת הסביבה), התשע"א-2011, אשר מתייחסים לפיקוח מוגבר ודרישה לקיום אמצעי מניעת דליפה וטיפול בדליפה כתנאי לקבלת וחידוש רישיון קידוח וחיפושי נפט. מדובר בהצעת חוק שטרם אושרה, ואשר טרם ניתן להעריך את השפעתה על השותפות.

ביאור 5 - חוק מיסוי רווחי נפט התשע"א - 2011

ביום 12 באפריל 2010 מינה שר האוצר את הוועדה לבחינת המדיניות הפיסקאלית בנושא משאבי נפט וגז בישראל ("ועדת ששינסקי"). על הוועדה הוטל לבחון את המערכת הפיסקאלית הנהוגה בישראל בנוגע למשאבי נפט וגז ולהציע מדיניות פיסקאלית עדכנית.

ביום 3 בינואר, 2011 הגישה ועדת ששינסקי את המלצותיה הסופיות לשר האוצר. ביום 23 בינואר, 2011 אימצה הממשלה את דוח ועדת ששינסקי ואת מסקנותיה, וביום 30.3.2011 התקבל בכנסת חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011. חוק זה פורסם ברשומות ביום 10 באפריל 2011. עיקרי חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011 (להלן: "החוק"), הן כדלקמן:

א. השארת שיעור התמלוגים למדינה ללא שינוי;

ב. ביטול ניכוי האזילה;

הזדמנות ישראלית - מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקרים)

ביאור 5 - חוק מיסוי רווחי נפט התשע"א – 2011 (המשך) :

ג. הנהגת היטל רווחי נפט וגז :

ההיטל יחושב לפי מנגנון מוצע מסוג R פקטור, על פי היחס בין ההכנסות המצטברות נטו מהפרויקט לבין ההשקעות המצטברות כפי שהוגדרו בחוק. היטל מינימאלי של 20% ייגבה החל בשלב שבו יחס R פקטור יגיע ל-1.5, וכשיעלה היחס יגדל ההיטל בצורה פרוגרסיבית עד לשיעור המקסימאלי 50% עד הגעת היחס ל-2.3. בנוסף נקבעו הוראות נוספות לענין ההיטל, בין היתר, ההיטל יוכר כהוצאה לצורך חישוב מס הכנסה; גבולות ההיטל לא ייכללו מתקני יצוא; ההיטל יחושב ויוטל ביחס לכל מאגר בנפרד (ring fencing); תשלום על ידי בעל זכות נפט המחושב כשיעור מהנפט המופק, יהיה חייב מקבל התשלום בתשלום היטל בהתאם לגובה התשלום שקיבל, וסכום זה יופחת מסכום היטל שבו חב בעל זכות הנפט.

ד. יינתן פחת מואץ על ההשקעות בשיעור 10%, עם אפשרות בחירה לפחת עד לגובה ההכנסה החייבת באותה שנה.

ה. מיסוי שותפות נפט - בחוק נקבעו הוראות לגבי אופן חישוב ודיווח על רווחי השותפים בשותפויות העוסקות בחיפושי נפט, לרבות אופן חישוב ותשלום המס הנובע מרווחים אלה.

ו. נקבעו מספר הוראות מעבר הכוללת בין היתר כדלקמן: על מיזם שמועד תחילת ההפקה המסחרית חל לגביו בתקופה שמיום התחילה עד יום 1 בינואר, 2014 (להלן – המועד הקבוע) יחולו, בין היתר, הוראות אלה:

(1) מקדם ההיטל המינימלי יהיה בשיעור 2 במקום 1.5 והמקסימלי יהיה בשיעור 2.8 במקום 2.3;

(2) שיעור הפחת לגבי נכס שנרכש בשנים 2011-2013 יהיה 15% במקום 10%.

(3) שר האוצר, בהסכמת שר התשתיות הלאומיות ובאישור הוועדה, רשאי להאריך את המועד הקבוע כאמור לעיל (להלן – המועד המקורי) לתקופה

שלא תעלה על שישה חודשים, אם נוכח כי עד המועד המקורי לא החלה ההפקה המסחרית מנסיבות שאינן תלויות בבעל זכות הנפט ואף שבעל זכות הנפט עשה כמיטב יכולתו שההפקה המסחרית תתחיל במועד המקורי.

יצויין כי ניכוי האזילה בוטל במסגרת תיקון לתקנות מס הכנסה שאושר בועדת הכספים של הכנסת.

ביאור 6 - אירועים לאחר תקופת הדיווח

א. בהמשך להמלצות ועדת ששינסקי והצעת החוק שהוגשה, ביום 10 באפריל 2011 פורסם החוק שאושר ברשומות בשמו: חוק מיסוי רווחי נפט, התשע"א-2011.

ב. ביום 13 באפריל 2011 הודיע הממונה לפלאגייק ולשותפות, לפיה ניתנת לפלאגייק ושותפותיה ארכה בת 30 יום ממועד ההודעה, לבצע תיקונים בבקשות שהוגשו להעברת זכויות על ידי פלאגייק, זאת, בין היתר, מאחר שבבקשות הייתה התייחסות של פלאגייק לחברה בת של החברה שהעמידה לטובת פלאגייק את ההון העצמי הנדרש וזאת במקום התייחסות לחברה עצמה.

הזדמנות ישראלית- מקורות אנרגיה, שותפות מוגבלת

ביאורים לדוחות הכספיים התמציתיים (המשך)

ליום 31 במרס 2011 (בלתי מבוקרים)

ביאור 6 - אירועים לאחר תקופת הדיווח (המשך) :

ג. ביום 9 במאי 2011 פרסמה השותפות הודעה, לפיה ניתנה אורכה נוספת ע"י הממונה להגשת בקשה מתוקנת להעברת זכויות על ידי פלאג'יק, וזאת עד ליום 26 במאי 2011. בהתאם לכך, ביום 26 במאי 2011 הגישה השותפות לממונה את הבקשה להעברת הזכויות על ידי פלאג'יק.

ד. ביום 19 במאי 2011 התקיימה ישיבת ועדת היגוי של מערך הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי בתאגיד, לצורך היערכות לקראת יישום ההוראות בעניין זה.