



DA.AI AUDIT&ACCOUNTING

financial intelligence and data analysis solutions and services

RAPORTUL AUDITORULUI INDEPENDENT CU PRIVIRE LA SITUAȚIILE FINANCIARE CONSOLIDATE ALE PROSPECTIUNI S.A.

PENTRU ANUL ÎNCHEIAT LA
31 DECEMBRIE 2022



AUTORITATEA
PENTRU
DIGITALIZAREA
ROMÂNIEI

af
CAMA A AUDITORILOR FINANCIARI
DIN
ROMÂNIA





DA.AI AUDIT&ACCOUNTING S.R.L.

CUI: RO 42265577

Număr înregistrare la Registrul Comerțului: J40/2128/2020

Sediul social: Calea Dorobanților, nr. 189, ap. 5, sector 1, București

Raportul auditorului independent

Către Acționarii PROSPECTIUNI S.A.

Raport cu privire la situațiile financiare consolidate

Opinie

1. Am auditat situațiile financiare consolidate ale Societății PROSPECTIUNI S.A. și ale filialelor sale ("Grupul") cu sediul social în București, Str. Coralilor, nr. 20C, sector 1, identificată prin codul unic de înregistrare fiscală RO1552801, care cuprind situația consolidată a poziției financiare la data de 31 decembrie 2022 și situația consolidată a rezultatului global, situația consolidată a modificărilor capitalurilor proprii și situația consolidată a fluxurilor de trezorerie pentru exercițiul financiar încheiat la această dată, precum și un sumar al politicilor contabile semnificative și notele explicative.
2. Situațiile financiare consolidate la 31 decembrie 2022 se identifică astfel:
 - Total capitaluri proprii: **113.449.112 lei**
 - Profit net al exercițiului financiar: **13.368.921 lei**
3. În opinia noastră, situațiile financiare consolidate prezintă fidel, sub toate aspectele semnificative poziția financiară consolidată a Grupului la data de 31 decembrie 2022, și performanța sa financiară consolidată și a fluxurilor sale de trezorerie consolidate aferente exercițiului financiar încheiat la această dată, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor publice nr. 2844/2016, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de către Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

4. Am desfășurat auditul nostru în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit („ISA”) adoptate de ASPAAS și Legea nr.162/2017 („Legea”). Responsabilitățile noastre în baza acestor standarde și reglementări sunt descrise detaliat în secțiunea “Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate” din raportul nostru. Suntem independenți față de Grup conform Codului Internațional de Etică al Profesioniștilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Contabili („codul IESBA”), conform cerințelor etice care sunt relevante pentru auditul situațiilor financiare în România, inclusiv Legea, și ne-am îndeplinit responsabilitățile etice conform acestor cerințe și conform Codului IESBA. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră.



Aspecte cheie de audit

5. Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, conform raționamentului nostru profesional, au avut cea mai mare importanță pentru auditul situațiilor financiare consolidate ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate în contextul auditului situațiilor financiare consolidate în ansamblu și în formarea opiniei noastre asupra acestora și nu oferim o opinie separată cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspecte cheie de audit	Abordarea auditului cu privire la aspectele cheie
<p>Recunoașterea veniturilor din activitatea de bază a Grupului</p> <p>Politica de recunoaștere a veniturilor, aplicată de către Grup, este prezentată în Nota 10 "Politici contabile", pct. 10.1 "Bazele consolidării", alin. xiv „Recunoașterea veniturilor”.</p> <p>Veniturile sunt recunoscute în perioada în care au fost prestate și în corespondență cu stadiul de execuție al proiectelor desfășurate, în cazul Societății-mamă, respectiv pe măsură prestării serviciilor, în cazul Filialelor.</p> <p>Grupul realizează venituri în baza contractelor încheiate cu clienții săi, pentru prestarea mai multor categorii de servicii, precum achiziție date geofizice, investigare geofizică și perforare în găuri de sondă, în cazul Societății-mamă, respectiv activități de training și activități de pază, în cazul Filialelor.</p> <p>Societatea-mamă furnizează pachete de servicii aferente activității de prospectare, în baza contractelor cu parteneri cheie, acestea având preț fix. Veniturile previzionate față de veniturile realizate sunt subiectul mai multor variabile care depind de factori legislativi, factori de mediu, factori economici, precum și de conjunctura macroeconomică actuală, cu impact direct în Situația fluxurilor de trezorerie.</p> <p>În conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, există un risc implicit de recunoașterea a veniturilor, la nivelul Situației consolidate a rezultatului global, având în vedere faptul că veniturile reprezintă unul dintre cei mai importanți indicatori cheie de performanță ai Grupului, dar și datorită presiunii pe care conducerea Grupului a resimțit-o în legătura cu ieșirea din insolvență, respectiv acoperirea pierderii din anii precedenți, corelate cu presiunea încadrării în bugetele propuse de către clienți.</p> <p>În consecință, aspectul prezentat, în cadrul paragrafului, a necesitat o atenție sporită în cadrul auditului.</p>	<p>Procedurile noastre de audit au inclus următoarele:</p> <p>Evaluarea principiilor de recunoaștere a veniturilor în conformitate OMFP 2844/2016 și în conformitate cu politicile contabile ale Grupului.</p> <p>Evaluarea proceselor și controalelor privind existența și acuratețea veniturilor înregistrate în timpul perioadei auditate.</p> <p>Examinarea acurateței ajustărilor efectuate de Grup pentru respectarea principiului independenței exercițiilor în conformitate cu specificul activității Grupului și a respectării prevederilor contractuale.</p> <p>Analiza veniturilor înregistrate de Grup la nivel de client, tip de serviciu și riscurile ce pot apărea la nivelul fiecărui obiect de activitate, precum și compararea veniturilor cu cele înregistrate în perioada precedentă.</p> <p>Verificarea caracterului complet și adecvat al prezentării informațiilor cu privire la venituri în situațiile financiare consolidate.</p>



Alte informații - Raportul consolidat al administratorilor

6. Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea și prezentarea altor informații. Acele alte informații cuprind Raportul consolidat al administratorilor, dar nu cuprind situațiile financiare consolidate și raportul auditorului cu privire la acestea.

Opinia noastră cu privire la situațiile financiare consolidate nu acoperă și aceste alte informații și cu excepția cazului în care se menționează explicit în raportul nostru, nu exprimăm nici un fel de concluzie de asigurare cu privire la acestea.

În legătură cu auditul situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, responsabilitatea noastră este să citim acele alte informații și, în acest demers, să apreciem dacă acele alte informații sunt semnificativ inconsecvente cu situațiile financiare consolidate sau cu informațiile pe care noi le-am obținut în timpul auditului sau dacă ele par a fi denaturate semnificativ.

În ceea ce privește Raportul consolidat al administratorilor, am citit și raportăm dacă acesta a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În baza exclusiv a activităților care trebuie desfășurate în cursul auditului situațiilor financiare consolidate, în opinia noastră:

- a) Informațiile prezentate în Raportul consolidat al administratorilor pentru exercițiul financiar pentru care au fost întocmite situațiile financiare consolidate sunt în concordanță, în toate aspectele semnificative, cu situațiile financiare consolidate;
- b) Raportul consolidat al administratorilor a fost întocmit, în toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016, cu modificările ulterioare, pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare.

În plus, în baza cunoștințelor și înțelegerii noastre cu privire la Grup și la mediul acestuia, dobândite în cursul auditului situațiilor financiare consolidate pentru exercițiul financiar încheiat la data de 31 decembrie 2022, ni se cere să raportăm dacă am identificat denaturări semnificative în Raportul consolidat al administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.



Responsabilitățile conducerii și ale persoanelor responsabile cu guvernarea pentru situațiile financiare consolidate

7. Conducerea este responsabilă pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare consolidate în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2844/2016 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu Standardele Internaționale de Raportare Financiară adoptate de Uniunea Europeană, cu modificările ulterioare și pentru acel control intern pe care conducerea îl consideră necesar pentru a permite întocmirea de situații financiare consolidate lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare.
8. În întocmirea situațiilor financiare consolidate, conducerea este responsabilă pentru aprecierea capacității Grupului de a-și continua activitatea, prezentând, dacă este cazul, aspectele referitoare la continuitatea activității și utilizând contabilitatea pe baza continuității activității, cu excepția cazului în care conducerea fie intenționează să lichideze Grupul sau să oprească operațiunile, fie nu are nicio altă alternativă realistă în afară de acestea.
9. Persoanele responsabile cu guvernarea sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiară al Grupului.

Responsabilitățile auditorului într-un audit al situațiilor financiare consolidate

10. Obiectivele noastre constau în obținerea unei asigurări rezonabile privind măsura în care situațiile financiare consolidate, în ansamblu, sunt lipsite de denaturări semnificative, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, precum și în emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastră. Asigurarea rezonabilă reprezintă un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garanție a faptului că un audit desfășurat în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit va detecta întotdeauna o denaturare semnificativă, dacă aceasta există. Denaturările pot fi cauzate fie de fraudă, fie de eroare și sunt considerate semnificative dacă se poate preconiza, în mod rezonabil, că acestea, individual sau cumulativ, vor influența deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza acestor situații Financiare consolidate.
11. Ca parte a unui audit în conformitate cu Standardele Internaționale de Audit, exercităm raționamentul profesional și menținem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:
 - Identificăm și evaluăm riscurile de denaturare semnificativă a situațiilor financiare consolidate, cauzate fie de fraudă, fie de eroare, proiectăm și executăm proceduri de audit ca răspuns la respectivele riscuri și obținem probe de audit suficiente și adecvate pentru a furniza o bază pentru opinia noastră. Riscul de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de fraudă este mai ridicat decât cel de nedetectare a unei denaturări semnificative cauzată de eroare, deoarece fraudă poate presupune înțelegeri secrete, fals, omisiuni intenționate, declarații false și evitarea controlului intern;
 - Înțelegem controlul intern relevant pentru audit, în vederea proiectării de proceduri de audit adecvate circumstanțelor, dar fără a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacității controlului intern al Grupului;



- Evaluăm gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate și caracterul rezonabil al estimărilor contabile și al prezentărilor aferente de informații realizate de către conducere;
 - Formulăm o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizării de către conducere a contabilității pe baza continuității activității și determinăm, pe baza probelor de audit obținute, dacă există o incertitudine semnificativă cu privire la evenimente sau condiții care ar putea genera îndoieli semnificative privind capacitatea Grupului de a-și continua activitatea. În cazul în care concluzionăm că există o incertitudine semnificativă, trebuie să atragem atenția în raportul auditorului asupra prezentărilor aferente din situațiile financiare consolidate sau, în cazul în care aceste prezentări sunt neadecvate, să ne modificăm opinia. Concluziile noastre se bazează pe probele de audit obținute până la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau condiții viitoare pot determina Grupul să nu își mai desfășoare activitatea în baza principiului continuității activității;
 - Evaluăm în ansamblu prezentarea, structura și conținutul situațiilor financiare consolidate, inclusiv al prezentărilor de informații, și măsura în care situațiile financiare consolidate reflectă tranzacțiile și evenimentele care stau la baza acestora într-o manieră care realizează prezentarea fidelă;
 - Obținem probe de audit suficiente și adecvate cu privire la informațiile financiare ale entităților sau activităților din cadrul Grupului, pentru a exprima o opinie cu privire la situațiile financiare consolidate.
12. Comunicăm persoanelor responsabile cu governanța, printre alte aspect, aria planificată și programarea în timp a auditului, precum și principalele constatări ale auditului, inclusiv orice deficiențe semnificative ale controlului intern, pe care le identificăm pe parcursul auditului.
13. Dintre aspectele comunicate cu persoanelor responsabile cu governanța, stabilim care sunt aspectele cele mai importante pentru auditul situațiilor financiare consolidate din perioada curentă și care reprezintă, prin urmare, aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte cheie în raportul auditorului, cu excepția cazului în care legile sau reglementările interzic prezentarea publică acestora.

Cu stimă,

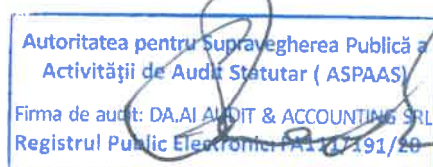
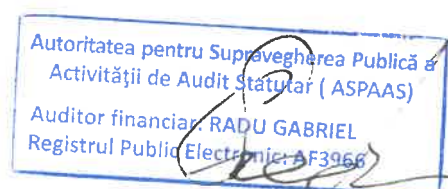
Gabriel RADU - partener

Înregistrat în Registrul Public Electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit (ASPAAS) cu nr. AF 3966

În numele:

DA.AI AUDIT&ACCOUNTING S.R.L.

Înregistrat în Registrul Public Electronic al Auditorilor financiari și firmelor de audit (ASPAAS) cu nr. FA111/191/20



București, 24 iulie 2023