

RAPORTUL AUDITORULUI STATUTAR CĂTRE ACTIONARI SOCIETĂȚII S.C. POIANA BRASOV S.A.

Raport asupra situațiilor financiare

1. Am auditat situațiile financiare ale societății SC POIANA BRASOV SA ("Societatea") la 31.12.2008 care cuprind Bilanțul prescurtat, Contul de profit și pierdere, Date informative, Situația activelor imobilizate și un sumar al politicilor contabile semnificative precum și alte note explicative. Acestea se referă la:

Principalii indicatori:	31.12.2007	31.12.2008
• Active imobilizate -Total	12.703.957	11.491.067
• Active circulante -Total	578.837	1.723.108
• Datorii -Total	1.821.179	1.703.108
• Total capitaluri proprii	11.586.934	11.621.570
• Rezultatul brut al exercițiului - (pierdere)	30.237	1.727
• Rezultatul net al exercițiului - (pierdere)	30.237	1.727

Responsabilitatea conducerii pentru situațiile financiare

2. Conducerea Societății răspunde pentru întocmirea și prezentarea fidelă a acestor situații financiare în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea și menținerea unui control intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare care să nu conțină denaturări semnificative, datorate fraudei sau erorii; selectarea și aplicarea politicilor contabile adecvate; elaborarea unor estimări contabile rezonabile în circumstanțele date.

Responsabilitatea auditorului

3. Responsabilitatea noastră este ca, pe baza auditului efectuat, să exprimăm o opinie asupra acestor situații financiare. Noi am efectuat auditul conform standardelor de audit adoptate de Camera Auditorilor Financieri din România.

Aceste standarde cer ca noi să respectăm cerințele etice ale Camerei, să planificăm și să efectuăm auditul în vederea obținerii unei asigurări rezonabile că situațiile financiare nu cuprind denaturări semnificative.

4. Un audit constă în efectuarea de proceduri pentru obținerea probelor de audit cu privire la sumele și informațiile prezentate în situațiile financiare. Procedurile selectate depind de raționamentul profesional al auditorului, incluzând evaluarea riscurilor de denaturare semnificativă a situațiilor financiare, datorate fraudei sau erorii. În evaluarea acestor riscuri, auditorul ia în considerare controlul intern relevant pentru întocmirea și prezentarea fidelă a situațiilor financiare ale Societății, pentru a stabili procedurile de audit relevante în circumstanțele date, dar nu și în scopul exprimării unei opinii asupra eficienței controlului intern al Societății.

Un audit include, de asemenea, evaluarea gradului de adecvare a politicilor contabile folosite și rezonabilitatea estimărilor contabile elaborate de către conducere, precum și evaluarea prezentării situațiilor financiare luate în ansamblul lor.

5. Considerăm că probele de audit pe care le-am obținut sunt suficiente și adecvate pentru a constitui baza opiniei noastre de audit.

6. Situațiile financiare întocmite la 31.12.2008 nu sunt menite să prezinte poziția financiară, rezultatul operațiunilor și un set complet de note la situațiile financiare în conformitate cu reglementări și principii contabile acceptate în țări și jurisdicții altele decât România. De aceea, situațiile financiare nu sunt întocmite pentru uzul persoanelor care nu cunosc reglementările contabile și legale din România, inclusiv Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare.

Raport asupra conformității raportului administratorilor cu situațiile financiare

7. În concordanță cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005, articolul 263, punctul 2, noi am citit raportul administratorilor atașat situațiilor financiare. Raportul administratorilor nu este parte integrantă a situațiilor financiare. În raportul administratorilor, noi nu am identificat informații financiare care să fie în mod semnificativ neconcordante cu informațiile prezentate în situațiile financiare alăturate.

Continuitatea activității

8. Nu există incertitudini care pot pune la îndoială în mod semnificativ capacitatea entității de a-și continua activitatea și implicit că aceasta este aptă să realizeze activele și să execute obligațiile sale în cursul desfășurării normale a activității sale.

Opinia auditorului

9. În opinia noastră, situațiile financiare prezintă o imagine fidelă a poziției financiare a S.C. POIANA ABRASOV S.A. la 31 decembrie 2008 și a rezultatelor din exploatare pentru anul încheiat, sub toate aspectele semnificative, în conformitate cu Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 cu modificările ulterioare și cu politicile contabile descrise în notele la situațiile financiare.

S.C. RAMIBO FINANCIAL S.R.L.

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania

Cu nr. 151/2002

Auditor: SCORTEA RADU

Brasov, 09. 04. 2009

