

Către Consiliul de Administrație
S.C. ALRO S.A.
Slatina, România

Raport al auditorului independent

Scopul raportului auditorului independent

Noi am efectuat anumite proceduri agreate cu dumneavoastra si enumerate mai jos asupra Anexei A care cuprinde: Raport Curent către CNVM din 14 august 2008 si Raport Curent către CNVM din 27 noiembrie 2008, rapoarte emise de S.C. ALRO S.A. (Societatea) către CNVM. Aceasta Anexă A cuprinde informatii cu privire la contractele încheiate de S.C. ALRO S.A. cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele afiliate cu aceștia, și raportate conform articolului 225 al Legii nr. 297/2004, pentru perioada 1 iulie 2008 – 31 decembrie 2008. Responsabilitatea întocmirii acestei Anexee revine Conducerii Societății.

Misiunea noastră a fost efectuată în conformitate cu Standardul Internațional pentru Misiuni de Asigurare (ISAE) 3000, altele decât audituri, revizuirii sau informații financiare din perioade anterioare. Conform acestui standard, noi efectuăm un număr suficient de proceduri, pe bază de eșantioane, pentru a obține o asigurare limitată cu privire la obiectivele procedurilor specifice enumerate mai jos. Având în vedere că aceste proceduri limitate nu sunt considerate un audit sau o revizuire a situațiilor financiare sau a oricăror părți ale acestora, date fiind limitările inerente ale acestor proceduri, nu dăm nicio opinie de audit sau de revizuire limitată asupra acestora.

Procedurile efectuate

- 1) Am obtinut Anexa A raportată conform art. 225 al Legii nr. 297/2004, intocmita si semnată de Conducere și cuprinzând lista contractelor raportate.
- 2) Am punctat detaliile contractelor raportate în Anexa A cu contractele în sine.
- 3) Am obținut și revizuit contractele pentru a verifica dacă acestea au fost autorizate corespunzător de catre părțile contractante.
- 4) Am revizuit contractele de mai sus pentru a ne asigura că ele conțin următoarele aspecte: părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului juridic, creanțele reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată.

- 5) Prin discuții cu Conducerea, am obținut o înțelegere corespunzătoare asupra felului în care este stabilită relația contractuală pentru contractele raportate.
- 6) Am discutat cu Conducerea referitor la politicile interne ale Societății cu privire la contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele afiliate cu aceștia.

Procedurile noastre au fost aplicate doar pentru Anexa A. Noi nu am efectuat alte proceduri suplimentare pentru a verifica dacă Anexa A include toate contractele cu administratorii, angajații, acționarii care dețin controlul, precum și cu persoanele afiliate cu aceștia, ce trebuie raportate conform articolului 225 al Legii nr. 297/2004, pentru perioada 1 iulie 2008 – 31 decembrie 2008.

Rezultatele procedurilor

- 1) Cu privire la procedura 1, am obținut Anexa A semnată de Conducerea Societății.
- 2) Cu privire la procedura 2, am punctat detaliile contractelor raportate în Anexa A cu contractele în sine.
- 3) Cu privire la procedura 3, am revizuit contractele raportate, pentru a verifica dacă acestea au fost autorizate corespunzător de părțile contractante.
- 4) Cu privire la procedura 4, am revizuit contractele pentru a verifica dacă acestea prevăd: părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului juridic, creanțele reciproce, garanțiile constituite, termenele și modalitățile de plată.
- 5) Cu privire la procedura 5, am discutat cu Conducerea și am obținut o înțelegere asupra felului în care relațiile contractuale din contractele raportate în Anexa A au fost încheiate. Am observat că prețurile convenite între părți au fost acceptate de comun acord pe baza tipurilor de produse/servicii și a altor termeni și condiții.
- 6) Cu privire la punctul 6, am constatat, din discuțiile cu Conducerea, că Societatea aplică aceleași politici interne în relațiile contractuale cu părțile afiliate ca și în relațiile cu ceilalți parteneri contractuali cu care Societatea nu se află în relații speciale.

Concluzie

Pe baza procedurilor efectuate de noi, descrise mai sus, cu privire la contractele ce sunt cuprinse în Anexa A, nu am găsit nimic care să ne facă să credem că:

- a. Detaliile contractelor, așa cum au fost ele raportate de Conducerea Societății către CNVM și cuprinse în Anexa A, nu sunt în conformitate cu contractele semnate.
- b. Contractele nu au fost autorizate corespunzător de părțile contractante.
- c. Contractele nu conțin prevederi privind: părțile care au încheiat actul juridic, data încheierii și natura actului, descrierea obiectului acestuia, valoarea totală a actului juridic, termenele și modalitățile de plată.
- d. Prețurile convenite între părți nu au fost acceptate de comun acord pe baza tipului de produse/servicii și a altor termeni și condiții stipulate în contractele între părți.

Raportul nostru are exclusiv ca unic scop raportarea către Conducere și raportarea acesteia către Comisia Națională a Valorilor Mobiliare (CNVM) și Bursa de Valori București (BVB), nu poate fi folosit pentru niciun alt scop și nici nu poate fi distribuit altor terțe părți.

Deloitte Audit SRL
31 ianuarie 2009
București, România