

**SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII
LA 31.12.2010**

Denumirea elementelor de capital propriu	Sold la începutul exercițiului financiar	Creșteri		Reduceri		Sold la sfârșitul exercițiului financiar
		Total din care:	Prin transferuri	Total din care:	Prin transferuri	
Capital subscris	16.658.160	0	0	0	0	16.658.160
Patroniul regiei	0	0	0	0	0	0
Prime de capital	0	0	0	0	0	0
Rezerve din reevaluare	329.663	195.232.770,00	0	0	0	195.562.433
Rezerve legale	156.997	0	0	0	0	156.997
Rezerve statutare sau contractuale	0	0	0	0	0	0
Rezerve reprezentand surplusul realizat in rezerve din reevaluare	0	0	0	0	0	0
Alte rezerve	1.703.958	0	0	0	0	1.703.958
Actiuni proprii	0	0	0	0	0	0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	0	0	0	0	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	0	0	0	0	0	0
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-113.028.160	-12.342.746	0	0	0	-125.370.906
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS mai puțin IAS 29	2.208.341	0	0	0	0	2.208.341
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-18.479.673	0	0	0	0	-18.479.673
Rezultat reportat provenit din trecerea la reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a comunităților Economice Europene	0	0	0	0	0	0
Profit sau pierderea exercitiului financiar	-12.342.746	-12.057.898	0	-12.342.746	0	-12.057.898
Repartizarea profitului	0	0	0	0	0	0
Total capitaluri proprii	-122.793.460	170.832.126	0	-12.342.746	0	60.381.412

Numele si prenumele RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

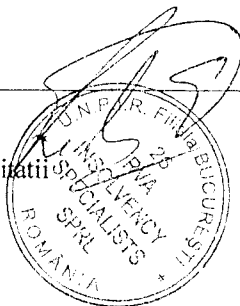
Numele si prenumele CONSTANTINESCU
FLORIN

Semnatura

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Stampila unitatii

Semnatura



Note privind SITUATIA MODIFICARILOR CAPITALURILOR PROPRII LA 31.12.2010

Capitalul social este de 16.658.160 lei, divizat în 6.663.264 acțiuni a câte 2,50 lei fiecare.

Rezervele din reevaluare în valoare de 195.562.433 lei, s-au înregistrat ca urmare a înregistrării la valoarea justă a imobilizărilor corporale care au o piață activă, respectiv terenul și clădirile, reevaluare care trebuie făcută cu suficientă regularitate astfel încât valoarea contabilă să nu difere semnificativ de valoarea de piață.

Reevaluarea a fost realizată de de SC CS INVEST CONSULTING SRL, prin evaluator Gabor Mihai Stelian, expert evaluator ANEVAR –certificat nr.10026, conform raport de evaluare nr. 2Rev115110/04.04.2011, a cărui rezultat s-a înregistrat la 31.12.2010.

Rezerve legale în valoare de 156.997 lei provin din sumele repartizate din profitul contabil conform Legii 31/1990 actualizată.

Alte rezerve în valoare de 1.703.958 lei, provin din repartizarea profitului pentru creșterea surselor proprii de finanțare și din amortizarea mijloacelor fixe.

Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS-urilor mai puțin IAS 29, în valoare de 2.208.340 lei, a rezultat din următoarele operațiuni:

▪ Reevaluarea mijloacelor circulante în perioada 1990-1998 (creditor)	1.944.724 lei
▪ Inchiderea conturilor 476, 477 (diferențe conversie)	501.509 lei
▪ Provizioane litigii comerciale A.P.A.P.S (debitor)	(159.970) lei
▪ Amortizare mijloace fixe în conservare (debitor)	(78.203) lei
▪ Alte operațiuni (creditor)	281 lei

Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor fundamentale, reprezintă pierderea de (18.479.673) lei, compusă din:

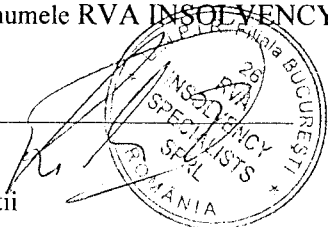
- 2.037.813 lei sold la începutul anului 2004
- 46.739.847 lei reprezintă dobânzi, penalități pentru stopaj la sursă înregistrate în cursul anului 2004 în cont 471
- 30.297.988 lei, sumă înregistrată prin cont 4481 (alte datorii față de bugetul statului) conform prevederilor Legii contabilității nr.82/1991, ca urmare a anulării majorărilor de întârziere și a penalităților calculate și înregistrate în anul 2006-2007 pentru debite restante la bugetul de stat și bugetul local- perioadă când societatea era în insolvență și nu datora astfel de accesorii- conform Deciziei Comisiei de Proceduri Fiscale nr.1/2008 publicată în M.O nr.770/17.11.2008.

Rezultatul exercitiului- rezultatul exercitiului financiar 2010 este o pierdere de 12.057.898 lei.

Numele si prenumele RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2010

Denumirea elementului de imobilizare *)	Valoare bruta **)				Ajustari de valoare***) (amortizari si ajustari pentru depreciere sau pierdere de valoare)			
	Sold la inceputul exercitiului financiar	Cresteri ****)	Cedari, transferuri si alte reduceri	Sold la sfarsitul exercitiului financiar	Sold la inceputul exercitiului financiar	Ajustari inregistrate in cursul exercitiului financiar	Reduceri sau reluari	Sold la sfarsitul exercitiului financiar
0	1	2	3	4 = 1+2-3	5	6	7	8 = 5+6-7
Imobilizari necorporale	111.874	0	0	111.874	36.891	37.291		74.182
Terenuri	3.187.339	188.172.024	0	191.359.363				0
Contructii	12.786.098	7.060.746	4.982.848	14.863.996	5.305.183	329.492	4.982.848	651.827
Instalatii tehnice si masini	8.722.204	63.182	14.155	8.771.231	7.291.636	200.542	14.116	7.478.062
Alte instalatii, utilaje si mobilier	139.150	0	0	139.150	123.937	3.537	0	127.474
Avansuri si imobilizari corporale in curs	229.050	96.084	115.392	209.742				0
Imobilizari financiare	64.053			64.053				
TOTAL	25.239.768	195.392.036	5.112.395	215.519.409	12.757.647	570.862	4.996.964	8.331.545

*) Cheltuiile de constituire si cheltuiile de dezvoltare vor fi detaliate, prezentandu-se motivele imobilizarii si perioada de amortizare, cu justificarea acestora.

**) Modificarile valorii brute se vor prezenta plecand de la costul de achizitie sau costul de productie pentru fiecare element de imobilizare, in functie de tratamentele contabile aplicate.

In cazul in care durata contractului sau durata de utilizare a elementelor de natura cheltuiilor de dezvoltare depaseste cinci ani, aceasta trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu motivele care au determinat-o.

In cazul fondului comercial amortizat intr-o perioada de peste cinci ani, aceasta perioada nu trebuie sa depaseasca durata de utilizare economica a activului si trebuie sa fie prezentata si justificata in notele explicative.

***) Se vor prezenta duratele de viata sau ratele de amortizare utilizate, metodele de amortizare si ajustarile care privesc exercitiile anterioare.

****) Se vor prezenta separat cresterile de valoare aparute din procesul de dezvoltare interna.

Numele si prenumele RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura

Stampila unitatii

Numele si prenumele CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC
Semnatura



NOTA 1 (Continuare)

ACTIVE IMOBILIZATE IN ANUL 2010

Activele societății sunt înregistrate la cost istoric, cu excepția imobilizărilor corporale reprezentând terenuri și construcții care au fost înregistrate la valoarea justă în urma reevaluării realizată de un expert Anevar prin raportul de reevaluare nr. 2Rev115110/04.04.2011, a cărui rezultat a fost cuprins în situațiile financiare încheiate la 31.12.2010.

Valoarea netă a imobilizărilor la 31.12.2010 a fost de 207.187.864 lei astfel:

Terenuri în suprafață de 99.302,44 mp pentru care deține titlul de proprietate în valoare de 191.316.320 lei, compusă din terenul aferent sediului societății în suprafață de 89.302,44 mp cu o valoare de piață de 191.316.320 lei și un teren în litigiu în suprafață de 10.000 mp cu o valoare de 43.042,92 lei (pentru terenul în litigiu nu s-au înregistrat deprecieri).

În privința intrărilor sau creșterilor de valoare a imobilizărilor corporale în valoare de 195.392.036 lei, acestea reprezintă:

<i>Explicația</i>	Lei
	<i>Valoare</i>
Diferență de reevaluare terenuri	188.172.024
Diferență de reevaluare construcții	7.060.746
Instalație de regenerat amestec de formare și amestecător	19.308
Dacia Laureate	43.874
Avansuri imobilizări corporale în curs	96.084

La construcții valoarea ieșirilor o reprezintă eliminarea amortizării prin înregistrarea la valoarea justă.

Alte ieșiri de imobilizări au fost în valoare de 14.155 lei reprezentând vânzări și casări.

Imobilizările în curs la 31.12.2010 au fost în valoare de 209.742 lei, reprezentând:

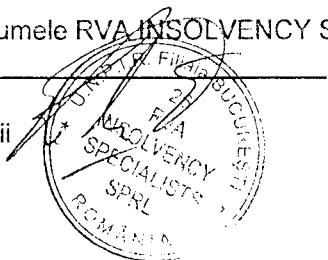
<i>Denumire</i>	<i>Valoare</i>
Amenajare spațiu compresoare	20.210
Foraje puțuri de adâncime cu 1 cămin	25.836
Amenajare etaj.2 pavilion administrativ	37.863
Utilaje Turnătorie (ventilatoare; uscătoare)	83.069
Laborator CTC testare pompe	2.693
Utilaje Tâmplărie (furnizor Denis Construct SRL)	40.071

Imobilizări financiare :64.053 lei

<i>Explicația</i>	<i>Valoare</i>
Titluri de participare deținute la alte societăți	56.000
Garanții de bună execuție	8.053

Numele si prenumele RVA INSOLVENCY SPECIALISTS
Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele CONSTANTINESCU
FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC
Semnatura _____

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE IN ANUL 2010

Denumirea indicatorului	Exercitiu financiar	
	Precedent	Curent
0	1	2
1. Cifra de afaceri neta	26.058.854	18.812.104
2. Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3 + 4 + 5)	28.563.324	18.454.944
3. Cheltuielile activitatii de baza	17.352.278	14.446.772
4. Cheltuielile activitatilor auxiliare	2.850.300	
5. Cheltuielile indirecte de productie	8.360.746	4.008.172
6. Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1 - 2)	-2.504.470	357.160
7. Cheltuielile de desfacere	290.111	0
8. Cheltuieli generale de administratie	9.630.356	12.374.497
9. Alte venituri din exploatare	20.303	2.827
10. Rezultatul din exploatare (6 - 7 - 8 + 9)	-12.404.634	-12.014.510

PRECIZARE - Suma care constituie 'Alte venituri din exploatare' reflectă veniturile obținute ca urmare a vanzarilor:

- * de imobilizari corporale
- * venituri din productia de imobilizari corporale
- * venituri din productia neterminata

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS
Semnat

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC
Semnat

SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR
La 31.12.2010

NOTA 5

CREANȚE:

- lei-

CREANȚE	Nr. rd.	SOLD LA 31 dec.2010	TERMEN DE LICHIDITATE	
			Sub 1 an	Peste 1 an
	0	1=2+3	2	3
TOTAL, din care		11.204.121	11.204.121	
Furnizori debitori	1	14.000	14.000	
Clienți	2	10.592.433	10.592.433	
Clienți incerti	3	2.793.119	2.793.119	
Alte creanțe	4	24	24	
Ajustari clienți incerti	5	-2.793.119	-2.793.119	
Debitori diverși	6	597.664	597.664	

DATORII:

- lei-

DATORII *)	Nr. rd.	SOLD LA 31 dec.2010	TERMEN DE EXIGIBILITATE		
			Sub 1 an	Între 1-5 ani	Peste 1 an
	0	1=2+3+4	2	3	4
Total, din care		170.870.354	170.870.354		
Imprumuturi si asimilate (ct.167)	1	130.000	130.000		
Furnizori		25.148.647	25.148.647		
Furnizori de imobilizări		43.906	43.906		
Clienți creditori		7.674	7.674		
Datorii cu personalul și asigurările sociale		56.673.078	56.673.078		
Impozit pe salarii		8.305.999	8.305.999		
Impozit pe profit		1.209.703	1.209.703		
Taxa pe valoarea adăugată		8.456.460	8.456.460		
Impozite locale		6.125.305	6.125.305		
Dobânzi și penalități înregistrate		60.673.973	60.673.973		
Dividende de plată		704.622	704.622		
Creditori diverși		3.390.987	3.390.987		

PRECIZĂRI:

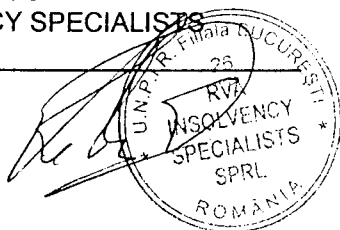
- *) În ceea ce privesc datoriile se vor menționa următoarele informații:
- clauzele legate de achitarea datoriilor;
 - rata dobânzii aferente împrumuturilor;
 - datoriile pentru care s-au depus garanții sau au fost efectuate ipotecări;
 - valoarea totală a datoriei pentru care s-au depus anumite garanții;
 - valoarea și natura garanțiilor depuse;
 - valoarea obligațiilor pentru care s-au constituit provizioane;
 - valoarea obligațiilor privind plata pensiilor.

Numele si prenumele

RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele

CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

SITUAȚIA CREAȚELOR ȘI DATORIILOR
La 31.12.2010

NOTA 5 (continuare)

Creațiile și datoriile sunt înregistrate la valoarea nominală și sunt evidențiate în contabilitatea analitică.

La data de 31.12.2010, Societatea deține creație comerciale neîncasate în valoare de 13.385.552 lei din care:

Cont 411 „Clienți” 10.592.433 lei
Cont 4118 Clienți incerti 2.793.119 lei, a căror valoare a fost ajustată 100%.

In functie de vechimi, clienții se grupează astfel:

Vechimea creațiilor	Valoare
Sub 30 zile	2.197.738
Între 30-60 zile	814.150
Între 60-120 zile	1.728.357
Între 120-180 zile	1.213.321
Între 180-270 zile	392.020
Între 270-365 zile	1.199.544
Peste 1 an	3.047.303
Total clienți	10.592.433

Volumul datoriilor existente în sold la 31.12.2010 este de 170.870.354 lei cu termen de eligibilitate sub un an.

Numele și prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele și prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

PRINCIPII SI METODELE CONTABILE

A Entitatea care raporteaza

Aceste situatii financiare sunt prezentate de catre SC AVERSA SA cu sediul în București, Str.Ziduri Mosi, nr.25, sector.2

B Bazele intocmirii situatiilor financiare

Aceste situatii financiare au fost intocmite in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Nr. 3055/2009 pentru aprobarea Reglementarilor contabile armonizate cu directivele Comunitatilor Economice Europene .

Societatea isi tine evidentele contabile in lei romanesti („ROL”). Situatiile financiare se bazeaza pe evidentele contabile sintetice si analitice concretizate in balanta de verificare lunara.

Contabilitatea de angajament

Situatiile financiare sunt elaborate conform contabilitatii de angajament. Astfel efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand tranzactiile si evenimentele se produc (si nu pe masura ce numerarul sau echivalentul sau este incasat sau platit) si sunt inregistrate in evidentele contabile si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Un aspect specific al tranzactiilor legat de politica firmei este acela al operarii penalitatilor de intarziere catre beneficiari in momentul constatarii intarzierii la palta si nu in momentul incasarii efective.

D Principii contabile

Principiul continuitatii activitatii

Societatea se află în procedura de insolvență și prin sentința comercială nr.2255/24.03.2011, pronunțată în dosarul nr.15535/3/2006, aflat pe rolul Tribunalului București, secția a VII comercială, Judecatorul Sindic a confirmat Planul de reorganizare al activității AC AVERSA SA, modificat conform art.101 alin (5) din Legea 85/2006 actualizată. Planul de reorganizare a fost aprobat de Adunarea Generală Extraordinară a Acționarilor prin Hotărârea nr.1 din 26.01.2011.

Principiul permanentei metodelor

Acesta presupune continuitatea aplicării aceluiași reguli și norme privind evaluarea, înregistrarea în contabilitate și prezentarea elementelor patrimoniale și a rezultatelor asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

În ceea ce privește anul precedent datele nu sunt comparabile întrucât activitatea societății a început în decembrie an precedent.

Principiul prudentei

Valoarea elementelor patrimoniale a fost determinată pe baza principiului prudentei. Au fost avute în vedere următoarele aspecte:

a) s-a ținut seama de toate obligațiile previzibile și de pierderile potențiale care au luat naștere în cursul exercitiului financiar încheiat sau pe parcursul unui exercitiu anterior chiar dacă asemenea obligații sau pierderi au apărut între data încheierii exercitiului și data întocmirii bilanțului;

b) s-a ținut seama de toate ajustările de valoare datorate depreciilor.

S-a constatat că nu sunt elemente care să conducă la constituirea de provizioane.

Principiul independenței exercitiului

S-au luat în considerare toate veniturile și cheltuielile corespunzătoare exercitiului financiar pentru care se face raportarea fără a se ține seama de data încasării sumelor sau a efectuării plăților.

Orice omisiune privind imputarea în conturile de venituri și cheltuieli înregistrată în anul curent și care privește exercitiul anterior s-a făcut prin afectarea directă a rezultatului reportat, fără a se influența rezultatul curent, păstrându-se astfel independența exercitiului.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ și de pasiv

În vederea stabilirii valorii totale corespunzătoare unei poziții din bilanț s-a determinat separat valoarea aferentă fiecărui element individual de activ sau de pasiv.

Principiul necompensării

Valorile elementelor ce reprezintă active nu au fost compensate cu valorile elementelor ce reprezintă pasive respectiv veniturile cu cheltuielile cu excepția compensărilor între active și pasive admise de Standardele Internaționale de Contabilitate.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului

Informațiile prezentate în situațiile financiare reflectă realitatea economică a evenimentelor și tranzacțiilor, nu numai forma lor juridică. Nu există contracte a căror substanță economică să difere de forma juridică.

Principiul pragului de semnificație

Elementul care are o valoare semnificativă a fost prezentat distinct în cadrul situațiilor financiare. Elementele cu valori nesemnificative care au aceeași natură sau cu funcții similare au fost însumate nefiind necesară prezentarea lor separată.

Utilizarea estimărilor

Pentru acele elemente a căror valoare este nesigură și care trebuie incluse în situațiile financiare, în contabilitate trebuie făcute cele mai bune estimări. În acest scop au fost revizuite valorile elementelor patrimoniale pentru a reflecta evenimentele ulterioare datei de închidere a exercitiului financiar, schimbările de circumstanțe sau dobândirea unor noi informații ori de câte ori acele valori sunt semnificative.

Evenimentele care au apărut după data bilanțului și au furnizat informații suplimentare cu privire la estimările făcute de management la data bilanțului au condus la ajustarea elementelor patrimoniale pentru a reflecta și informațiile suplimentare.

E Numerar și echivalent de numerar

Numerarul și echivalent de numerar sunt evidențiate în bilanț la cost efectiv.

Echivalentul de numerar, cuprinde tranzacțiile efectuate prin casă și bancile la care Societatea are conturi deschise.

F Taxa pe valoarea adăugată

Societatea prestează în totalitate servicii purtătoare de taxă pe valoarea adăugată („TVA”). Taxa pe valoarea adăugată se plătește autorităților fiscale pe baza decontului de TVA, până pe 25 ale lunii următoare indiferent de nivelul în care se recuperează creanțele de la clienți. Autoritățile fiscale permit rambursarea TVA la valoarea netă. Dacă TVA deductibilă este mai mare decât TVA colectată prin decontul de TVA se solicită rambursarea sumei negative (cu condiția ca aceasta să fie mai mare sau egală cu 5.000 lei). TVA aferentă vânzărilor și achizițiilor care nu au fost decontate la data bilanțului se regăsește în sold la valoarea netă și este prezentată ca o obligație pentru TVA de plată sau ca o creanță pentru situația TVA de rambursat. În cazul provizioanelor pentru clienți incerti sau în litigiu valoarea TVA este inclusă în valoarea creanțelor respective, indiferent de situația încasării creanțelor TVA se datorează și trebuie achitat către autoritățile fiscale în momentul în care se înregistrează creanța respectivă.

G Contractele de prestații

Societatea încheie cu fiecare beneficiar al prestațiilor sale contracte tip acceptate de comun acord, în care sunt specificate prestațiile angajate.

Pentru prestațiile plătite în avans, contabilizarea acestor plăți anticipate se reflectă în avansuri încasate de la clienți față de care societatea are obligația de a colecta TVA aferent și a emite factura pentru avans.

H Imobilizările necorporale

Programe informatice

Licențele achiziționate pentru programe informatice sunt capitalizate pe baza costurilor înregistrate cu achiziția și instalarea programului respectiv. Aceste costuri sunt amortizate pe parcursul duratei lor de viață (trei până la cinci ani).

I Imobilizările corporale

A fost respectată regula de recunoaștere a unui activ.

Imobilizările corporale se înregistrează în bilanțul contabil la costul de achiziție istoric, mai puțin amortizarea cumulată.

Costul de achizitie este egal cu pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Deprecierea calculata ca si ireversibila se recupereaza pe calaia amortizarii. Societatea utilizeaza metoda liniara de amortizare. Perioadele de amortizare prin care se estimeaza duratele de viata utila a respectivelor imobilizari, se prezinta astfel

Cladiri si constructii	30-50 ani
Echipamente	5-20 ani
Mijloace de transport	5 ani

Tehnica de calcul	3 ani
Mobilier si echipament de birou	3-15 ani

Investitia in curs se amortizeaza incepand cu momentul punerii in functiune.

Cheltuielile cu intretinerea si reparatiile mijloacelor fixe sunt evidentiata in cheltuielile din exploatare in momentul efectuării lor iar imbunatatirile care duc la marirea duratelor de viata sau a valorii activelor sunt capitalizate.

La fiecare data de raportare, conducerea societatii estimeaza daca sunt dovezi ale deprecierei imobilizarilor. Daca sunt astfel de dovezi se estimeaza valoarea recuperabila, iar diferenta este inregistrata pe cheltuieli (pierderi din depreciere) in contul de profit si pierdere. O pierdere din depreciere recunoscuta in anii anteriori aferenta unei imobilizari este stornata in cazul in care au survenit modificari circumstantiale, care au facut respectiva depreciere reversibila.

J Stocuri

Stocurile sunt inregistrate în contabilitate la o valoare egala cu valoarea realizabila neta

Costul de achizitie include ca si in cazul activelor imobilizate, pretul de cumparare, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport-aprovizionare si alte cheltuieli accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau intrarea în gestiune a bunului respectiv.

Daca valoarea realizabila neta a stocurilor este mai mica decat costul de achizitie sau costul de productie, atunci acea valoare realizabila neta corespunzatoare activului circulant este cea care este prezentata în situatiile financiare, respectiv valoarea activului mai putin provizionul constituit.

Metoda de evaluare la darea in consum este aceea a « primului intrat, primului iesit ».

K Imprumuturi

Imprumuturile sunt recunoscute initial la valoarea justa a sumei incasate, fara cheltuielile de tranzactionare efectuate pentru obtinerea imprumutului.

L Creante

Creantele sunt prezentate in bilant la valoarea istorica mai putin ajustările de valoare constituite in pentru depreciere in cazurile in care s-a constatat ca valoarea realizabila este mai mica decat valoarea istorica.

N Provizioane

Provizioanele sunt recunoscut in situatiile financiare in momentul in care sunt corect estimate si reprezinta o depreciere reversibila a elementelor de activ sau in momentul in care sunt estimate cresteri reversibile ale elementelor de pasiv.

Nu exista estimari ale societatii cu privire la provizioane.

O Repartizarea profitului

Conform Ordinului MFP 3055/2009, repartizarile din profit catre actionari sau salariati propuse sau declarate dupa data bilantului contabil, nu sunt recunoscute ca obligatii la sfarsitul anului astfel incheiat.

P Capitalul social

Partile sociale sunt clasificate ca si capital propriu.

R Cheltuieli de exploatare

Cheltuielile de exploatare sunt inregistrate in contul de profit si pierdere in momentul efectuării lor, cu exceptia in care sunt asociate direct anumitor elemente de venituri. In acest caz, aceste cheltuieli sunt recunoscute pe baza de proceduri de alocare rationale.

Q Beneficiile angajatilor

Pensii si alte beneficii dupa pensionare

Societatea face plati in numele angajatilor catre Sistemul de Pensii existent in Roamnia.

Societatea nu este angajata in nici un sistem de pensii sau de beneficii dupa pensionare si ca urmare nu isi asuma nici o obligatie in acest sens.

Asigurari sociale

Societatea inregistreaza cheltuieli in legatura cu angajatii sai, ca urmare a acordarii unor prestatii, cum sunt asigurarile de sanate. Aceste sume sunt incluse in cheltuielile de exploatare.

Protectia sociala

Societatea inregistreaza ca si cheltuieli de exploatare plati in numele angajatilor in vederea protectiei sociale in momentul disponibilizarilor, sub forma de asigurari de somaj.

S Managementul riscului financiar

Prin natura activitatii desfasurate Societatea este supusa unor riscuri financiare ca riscul valutar si riscul de lichiditate.

In privinta riscului valutar, societatea nu utilizeaza instrumente financiare care sa reduca riscul valutar si ca o masura impotriva acestui risc toate tranzactiile sunt exprimate si inregistrate in lei.

In privinta riscului de lichiditate, managementul prudent al riscului de lichiditate implica mentinerea de numerar suficient si resurse financiare lichide disponibile printr-o politica adecvata de administrare a resurselor.

T Evenimente ulterioare bilantului

Nu sunt inregistrate evenimente ulterioare incheierii situatiilor financiare care sa aiba relevanta, sau sa contribuie in mod semnificativ la modificarea acestora.

V Principiul intangibilitatii bilantului

Datele reprezentand bilantul de inchidere al anului 2006 sunt intangibile bilantului de deschidere pentru anul financiar 2007.

Z Alte informatii

Nu au fost acordate credite directorilor si administratorilor in timpul exercitiului financiar incheiat la 31 decembrie 2010 si nici ulterior.

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

A handwritten signature in black ink, appearing to be "FLORIN CONSTANTINESCU", written over a horizontal line.

ACȚIUNI ȘI OBLIGAȚIUNI
Bilanț 2010

NOTA 7

Capitalul social subscris și vărsat este în valoare de 16.658.160 lei constituit dintr-un număr de 6.663.264 acțiuni cu o valoare nominală de 2,50 lei.

Acțiunile SC AVERSA SA sunt oprite de la tranzacționare.
Structura acționariatului la 31.12.2010 se prezintă astfel:

Denumire	Număr de acțiuni	Procent
AVAS	4.416.060	66,275
Persoane Juridice	701.880	10,533
Persoane Fizice	1.545.324	23,192
	6.663.264	100,000

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

A handwritten signature in black ink, appearing to be "FC", written over a horizontal line.

INFORMAȚII PRIVIND SALARIAȚII,
ADMINISTRATORII ȘI DIRECTORII
Bilant 2010

NOTA 8

Veniturile totale brute obținute în anul 2010 de către administratorii și directorii executivi au fost de 460.256 lei.

Numărul mediu de salariați angajați în anul 2010, cu contract de muncă a fost de 669 din care 23 personal de conducere.

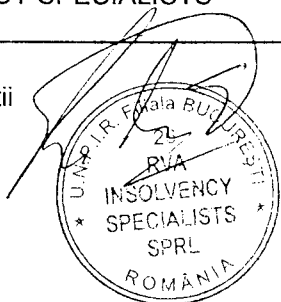
Efortul financiar în domeniul salarial se prezintă astfel:

INDICATORI	Exercițiul financiar 2009	Exercițiul financiar 2010
Cheltuieli cu remunerațiile personalului	13.076.786	12.111.447
Cheltuieli privind asigurările și protecția socială din care:	4.022.758	3.699.898
TOTAL	17.099.544	15.811.345

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

A handwritten signature consisting of several vertical strokes and a horizontal line at the top.

CALCULUL ȘI ANALIZA PRICIPALILOR INDICATORI
ECONOMICO-FINANCIARI

NOTA 9

1. INDICATORII DE LICHIDITATE

- Indicatorul lichidității curente = (Active curente / Datorii curente) = **0,14**

- valoarea recomandată acceptabilă este în jurul valorii de 2;

- Indicatorul lichidității imediate = (Active curente – stocuri/ Datorii curente) = **0,08**

- valoarea acceptabilă trebuie să fie peste 1.

2.INDICATORI DE ACTIVITATE

a. Viteza de rotație a stocurilor

-Viteza de rotație a stocurilor = $\frac{\text{Costul vânzărilor}}{\text{Stocul mediu}} = 2,50$

b. Viteza de rotație a debitelor -clienți

-Viteza de rotație a debitelor -clienți = $\frac{\text{Sold mediu clienți}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 = 200 \text{ zile}$

c. Viteza de rotație a creditelor furnizor

-Viteza de rotație a creditelor furnizor = $\frac{\text{Sold mediu furnizori}}{\text{Cifra de afaceri}} * 365 = 456 \text{ zile}$

d. Viteza de rotație a activelor imobilizate

-Viteza de rotație a activelor imobilizate = $\frac{\text{Cifra de afaceri}^*}{\text{Active imobilizate}} \times 365 = 1,57$

Numele si prenumele

RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele

CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

A handwritten signature in black ink, appearing to be "FC", written over a horizontal line.

A. Informații cu privire la prezentarea Societății

- SC AVERSA SA București, Zidul Mosi nr.25, Sector 2
- Societate pe acțiuni;
- Număr de înregistrare la ORC: J40/924/1991;
- Cod unic de înregistrare RO 850;
- Valori mobiliare emise de societate – acțiuni nominative;;
- Piața pe care se tranzacționează RASDAQ
- Valoarea nominală a acțiunii este de 2,50 lei;

Active și pasive

La data de 31.12.2010, totalul activelor, respectiv pasivelor a fost de 231.251.766 lei;

B. Informații cu privire la impozitul pe profit:

- SC AVERSA SA a calculat impozit minim pentru anul 2010 în conformitate cu OUG 34/2009 în valoare de 2.034 lei.

Societatea nu a înregistrat activități sau evenimente extraordinare.

C. Rezultatul net al exercițiului 2010 este o pierdere de 12.057.898 lei;

D. Angajamente acordate;

E. Angajamente primite;

F. Evenimentele ulterioare datei bilanțului

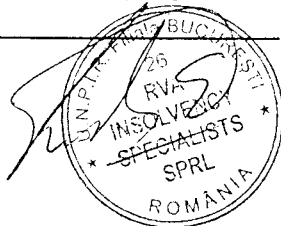
La data de 24.03.2011, Judecătorul Sindic a confirmat Planul de Reorganizare a SC AVERSA SA, în sentință comercială nr.2255/24.03.2011, conform art.101 alin.5 din Legea 85/2006, actualizată.

Numele și prenumele

RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele și prenumele

CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical and diagonal strokes.

SC AVERSA SA
BUCURESTI

NOTA 11

REZULTATUL REPORTAT

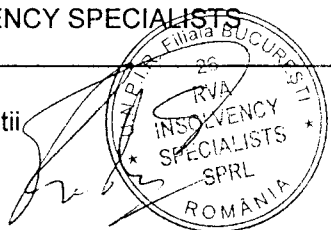
Explicatia	01.01.2010	31.12.2010
Rezultatul reportat reprezentand profitul nerepartizat sau pierderea neacoperita	-113.028.160	-125.370.906
Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima data a IAS mai putin IAS 29	2.208.341	2.208.341
Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile	-18.479.673	-18.479.673
Total	-129.299.492	-141.642.238

Numele si prenumele

RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele

CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

**SC AVERSA SA
BUCURESTI**

NOTA 12

**ELEMENTE EXTRAORDINARE
Bilanț 2010**

In anul 2010, Societatea nu a înregistrat venituri extraordinare și nici cheltuieli extraordinare.

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS
Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

A handwritten signature in black ink, consisting of several vertical and diagonal strokes, positioned above a horizontal line.

	Nota	31.dec.09	31.dec.10
ACTIVE			
Active imobilizate			
Imobilizări corporale, net	1		
1. Terenuri și construcții		10.668.254	205.571.533
2. Instalații tehnice și mașini		1.430.568	1.293.169
3. Alte instalații, utilaje și mobilier		15.213	11.675
4. Avansuri și imobilizări corporale în curs		229.050	209.742
Total imobilizări corporale		12.343.085	207.086.119
Imobilizări necorporale, net			
1. Concesiuni, brevete, licențe, marci etc	2	74.983	37.692
Total imobilizări necorporale		74.983	37.692
Imobilizări financiare, net			
1. Interese de participare		56.000	56.000
2. Alte împrumuturi		8.053	8.053
Total imobilizări financiare		64.053	64.053
Active imobilizate- total		12.482.121	207.187.864
Active circulante			
Stocuri	3		
1. Materii prime și materiale consumabile		6.674.696	6.530.036
2. Producția în curs de execuție		2.089.691	2.927.003
3. Produse finite și mărfuri		1.236.186	891.261
4. Avansuri pentru cumpărări de stocuri		627.298	960.632
Total Stocuri		10.627.871	11.308.932
Creanțe			
1. Creanțe comerciale, net	4	10.030.695	10.606.433
2. Alte creanțe		881.055	597.688
Total Creanțe		10.911.750	11.204.121
Numerar și echivalente de numerar		2.338.643	1.550.849
Active circulante - total		23.878.264	24.063.902
Cheltuieli în avans			
Total activ		36.360.385	231.251.766
CAPITAL SI PASIVE			
Capital social	5	16.658.160	16.658.160
Rezerve			
Rezerve din reevaluare		329.663	195.562.433
1. Rezerve legale		156.997	156.997
2. Alte rezerve		1.703.958	1.703.958

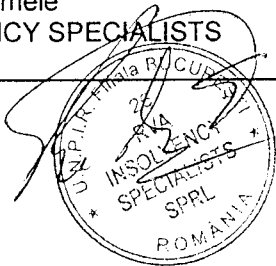
Rezerve - total		1.860.955	1.860.955
Rezultat reportat		-129.299.492	-141.642.238
Profitul sau pierderea exercitiului		-12.342.746	-12.057.898
Repartizare profit			
Capitaluri proprii	10	-122.793.460	60.381.412
Provizioane	9		
Pasive pe termen scurt			
1. Avansuri incasate in contul comenzilor		20.671	7.674
2. Datorii comerciale-furnizori		22.281.250	25.192.554
3. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si sociale		136.851.924	145.670.126
Pasive curente - total		159.153.845	170.870.354
Total pasiv		36.360.385	231.251.766

Numele si prenumele

RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele

CONSTANTINESCU FLORIN

Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

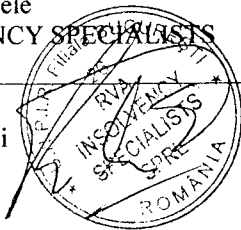
Semnatura _____

<i>Elemente</i>	31.12.2009	31.12.2010
Activ Total	36.360.385	231.251.766
Datorii Totale	159.153.845	170.870.354
Situația NETA (Activul net)	-122.793.460	60.381.412

Activul net reprezintă rezultatul residual al acționarilor (diferența dintre total active și datoriile totale).

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS
Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

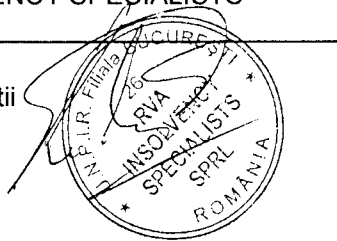
NOTA 16

ANALIZA NEVOII de FOND DE RULMENT și a
TREZORERIEI NETE LA 31.12.2010

<i>Indicatori</i>	31.12.2009	31.12.2010
Nevoi temporare total (rd.35-bilant)	23.878.264	24.063.902
Disponibilități	2.338.643	1.550.849
Resurse temporare de fond de rulment	159.153.845	170.870.354
Nevoia de Fond de rulment	-135.275.581	-146.806.452
Fond de rulment NET	-137.614.224	-148.357.301
Trezoreria Netă	2.338.643	1.550.849

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS
Semnatura _____

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

A handwritten signature in black ink, appearing to be "FC", written over a horizontal line.

NOTA 17

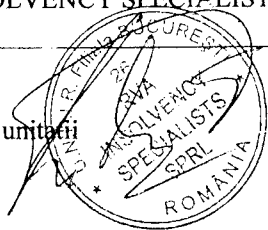
SITUATIA STOCURILOR SI A PRODUCTIEI IN CURS DE EXECUTIE
La 31.12.2010

STOCURI	Elemente de stoc	31.12.2009	31.12.2010
Materii prime		3.146.685	2.889.224
Materiale și materiale consumabile		744.221	622.832
Materiale de natura obiectelor de inventar		2.732.939	2.967.174
Producția în curs de execuție		1.541.942	2.331.534
Semifabricate		547.748	595.468
Produse finite		1.236.186	891.261
Stocuri aflate la terți		43.442	43.442
Ambalaje		7.409	7.363
Avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor		627.298	960.634
Total stocuri		10.627.871	11.308.932

Numele si prenumele
RVA INSOLVENCY SPECIALISTS

Semnatura

Stampila unitatii



Numele si prenumele
CONSTANTINESCU FLORIN
Calitatea DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura
