



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ
VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA

AKCINĖS BENDROVĖS „ALYTAUS TEKSTILĖ“ GAIVINIMO
PLANO VYKDYMAS



2006
Vilnius

**Ataskaita parengta, vykdant
Valstybės kontrolės 2006-07-28
pavedimą Nr. 20-1**

**Valstybės kontrolės 2-ojo
audito departamento direktorė
Z.Valatkienė**

Ataskaitą parengė Valstybės
kontrolės valstybinių auditorių darbo
grupė:
Rita Buidovienė (grupės vadovė)
Renata Vaitulionienė

Su ataskaita galima susipažinti
Valstybės kontrolės interneto
puslapyje adresu
www.vkontrole.lt

TURINYS	
Santrauka	3
Ižanga.....	4
Audito objektas, subjektas ir tikslas.....	5
Audito procesas.....	6
Audito rezultatai.....	6
1. AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo plane numatytų priemonių vykdymas.....	6
2. AB „Alytaus tekstilė“ finansinių santykinių rodiklių analizė.....	17
2.1. Pelningumo rodikliai.....	17
2.2. Finansinio sverto rodikliai.....	17
2.3. Išteklių valdymo rodikliai.....	18
Išvados.....	18
Rekomendacijos.....	20
1 priedas.....	21
2 priedas.....	23
3 priedas.....	24
4 priedas.....	27



LIETUVOS RESPUBLIKOS VALSTYBĖS KONTROLĖ

VALSTYBINIO AUDITO ATASKAITA
AKCINĖS BENDROVĖS „ALYTAUS TEKSTILĖ“ GAIVINIMO PLANO
VYKDYMAS

2006 m. gruodžio 14 Nr. 20-1-28
Vilnius

SANTRAUKA

AB „Alytaus tekstilė“ (toliau – Bendrovė arba įmonė) įkurta 1965 m. Ji yra didžiausia įmonė Alytaus mieste ir didžiausia tekstilės įmonė Lietuvoje. Po nevykusio privatizavimo sandorio su Singapūro grupe „Tolaram Grup“, Bendrovei nesiseka išbristi iš finansinių sunkumų. Didėjo įmonės kreditoriniai įsiskolinimai.

Esant tokiai sunkiai įmonės būklei, Bendrovės vadovybė kreipėsi į Lietuvos Respublikos Vyriausybę pagalbos gaivinti įmonę. Siekdama išvengti socialinių, ekonominių ir užimtumo problemų Alytuje, galimų dėl sunkios Bendrovės finansinės būklės, LR Vyriausybė 2003 m. gruodžio 23 d. nutarimu pritarė AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo planui (toliau – Planas). Lietuvos Respublikos akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos gaivinimo įstatymu Vyriausybei buvo suteikta teisė nustatyti kitus, negu yra nustatyta galiojančiuose mokesčių įstatymuose, mokesčių mokėjimo terminus, atleisti ją nuo valstybės vardu gautos paskolos grąžinimo, apskaičiuotų delspinigių ir palūkanų mokėjimo.

Nepaisant valstybės finansinės paramos, suteiktos vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą įmonės gaivinimo planą, Bendrovės turtas ir kapitalas baigiamas sunaudoti einamajai veiklai finansuoti, todėl AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo plano vykdymo auditas buvo įtrauktas į Valstybės kontrolės 2006 m. programą.

Audito tikslas – įvertinti gaivinimo plane numatytų įgyvendinimo priemonių vykdymą rezultatyvumo požiūriu.

Audito metu vertinome:

- Socialinių, ekonominių ir užimtumo problemų kitimas Alytuje.
- Investuotų lėšų į naujų technologinių įrenginių įsigijimą ir produkcijos kokybės ir galimybės daugiau jos parduoti, santykis.

- Bendrovės pagrindinės (gamybinės) veiklos rodiklių lyginimas su ankstesnių metų rodikliais.
- Bendrovės finansinių santykinų rodiklių analizė.

Audito metu nustatyta:

Priėmus ir įgyvendinus Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos gaivinimo planą, valstybė 2004 metais suteikė Bendrovei 27,685 mln. Lt finansinę pagalbą. Tai sudarė galimybę tęsti įmonės veiklą. Bendrovė buvo atleista nuo valstybės vardu gautos paskolos grąžinimo, nuo apskaičiuotų delspinigių ir palūkanų, jai buvo nustatyti kiti mokesčių mokėjimo terminai, tačiau suteikta finansinė pagalba pinigine išraiška siekė 5,0 mln. Lt.

Iš valstybės suteiktos finansinės pagalbos Bendrovė 2004 m. investicijoms panaudojo 1,953 mln. Lt. Tai leido Bendrovei gaminti geresnės rūšies produkciją, tačiau laukiami suteiktos finansinės pagalbos rezultatai nebuvo pasiekti: pagamintos produkcijos pardavimų apimtys nepadidėjo, savikaina nesumažėjo, veiklos rodikliai iš esmės nepagerėjo. Bendrovė 2004 m. patyrė 15,7 mln. Lt, 2005 m. – 16,0 mln. Lt grynojo nuostolio.

Per 2006 metų 9 mėn. Bendrovės veikloje įvyko teigiamų pokyčių: nors pelningumo rodikliai išliko neigiami, tačiau, lyginant su 2003–2005 m., jie žymiai pagerėjo. Bendrovė per š. m. 9 mėn. patyrė 1 007,0 tūkst. Lt neaudituoto nuostolio, kai praeitais metais per tą patį laikotarpį nuostolis siekė 6 484,0 tūkst. Lt. Bendrovės nuostolis sumažėjo ir dėl to, kad pardavus įmonės ilgalaikį turtą, jo pardavimo pelnas per š. m. 9 mėn. sudarė 6 657,0 tūkst. Lt, per 2005 m. – 4 139,0 tūkst. Lt, per 2004 m. – 1 261,0 tūkst. Lt.

Įgyvendinus AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo planą, Bendrovė planavo pasiekti rezultatus, kurie turėjo žymiai pagerinti įmonės finansinę padėtį, tačiau rezultatai negerėjo ir įmonės finansinė būklė liko gana sudėtinga.

IŽANGA

Lengvoji pramonė – tai tekstilės, drabužių siuvimo, kailių išdirbimo, odos ir odos dirbinių pramonė. Stambiausia Lietuvos lengvosios pramonės šaka yra tekstilės pramonė (60 proc. visos lengvosios pramonės produkcijos vertės). Jos produkcija – suverpti verpalai, išausti audiniai ir kilimai, numegzti trikotažo gaminiai, kojinės, puskojinės. Lietuvos tekstilės pramonė naudoja atvežtines žaliavas (išskyrus linus) – medvilnę, vilną, sintetinį pluoštą.

AB „Alytaus tekstilė“ (toliau – Bendrovė arba įmonė) įkurta 1965 m. Ji yra didžiausia įmonė Alytaus mieste ir didžiausia tekstilės įmonė Lietuvoje, viena iš stambiausių įmonių Baltijos šalyse. Pagrindinė Bendrovės veikla – tekstilės ir tekstilės gaminių gamyba. Bendrovė gamina medvilninius ir mišriaplauščius verpalus, audinius, namų tekstilės gaminius: patalynę, užuolaidas, staltieses, audinius darbo drabužiams ir uniformoms.

Tekstilės gaminių gamyba – tai auganti, tačiau ir didžiausia rizika pasižyminti, veiklos sritis¹. Bendrovė pelningai nedirbo nuo Lietuvos nepriklausomybės laikų. Įmonė yra pritaikyta gaminti vienodą asortimentą, o esant senai audimo ir marginimo įrangai, kurios Bendrovė nespėjo atnaujinti, galimybės įvairinti asortimentą yra ribotos.

Po nevykusio privatizavimo sandorio su Singapūro grupe „Tolaram Grup“, Bendrovei nesiseka išbristi iš finansinių sunkumų. Valstybei nuosavybės teise priklausiusių Bendrovės akcijų skaičius (11,82 proc.) buvo per mažas daryti įtaką „Alytaus tekstilėje“ vykstantiems neigiamiems procesams. LR Seimas 2003 m. rugsėjo 4 d. priėmė Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ akcijų įsigijimo įstatymą², suteikiantį Vyriausybei teisę organizuoti ir atlikti valstybės turto investavimą Bendrovės paprastosioms vardinėms akcijoms įsigyti iš fizinių ir (ar) privačių juridinių asmenų bei nustatyti šio investavimo sąlygas, kad valstybei nuosavybės teise priklausytų Bendrovės akcijų paketas, suteikiantis daugiau kaip ½ balsų jos visuotiniame akcininkų susirinkime.

Nepaisant valstybės finansinės paramos, suteiktos vykdant Lietuvos Respublikos Vyriausybės patvirtintą įmonės gaivinimo planą, Bendrovės turtas ir kapitalas baigiamas sunaudoti einamajai veiklai finansuoti, todėl AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo plano vykdymo auditas buvo įtrauktas į Valstybės kontrolės 2006 m. programą. Auditas AB „Alytaus tekstilė“ atliktas vykdant Lietuvos Respublikos valstybės kontrolės 2006-07-28 pavedimą Nr. 20-1. Auditą atliko 2-ojo audito departamento vyriausioji valstybinė auditorė R. Buidovienė (grupės vadovė) ir valstybinė auditorė R. Vaitulionienė.

AUDITO OBJEKTAS, SUBJEKTAS IR TIKSLAS

Audito objektas – Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ gaivinimo plano vykdymas (1 priedas). Šis Planas parengtas siekiant sumažinti apyvartinių lėšų trūkumą Bendrovėje ir taip išvengti galimo bankroto.

Audito subjektas – Audituojamu subjektu buvo pasirinkta AB „Alytaus tekstilė“, nes ji yra viena iš pagrindinių gaivinimo plano vykdytojų. Kiti atsakingi vykdytojai: Ūkio, Finansų, Socialinės apsaugos ir darbo ministerijos, Valstybinė mokesčių inspekcija, Valstybinio socialinio draudimo fondo valdyba, akcinė bendrovė Turto bankas, valstybės įmonė Valstybės turto fondas.

Audito tikslas – įvertinti gaivinimo plane numatytų įgyvendinimo priemonių vykdymą rezultatyvumo požiūriu.

Vertinimo kriterijai:

Audito metu nustatytus faktus ir pastebėtas tendencijas vertinome vadovaudamiesi tokiais kriterijais:

¹ Stambių įmonių Lietuvoje – jų stipriųjų pusių ir grėsmių bei įtakos regionų vystymui ir užimtumui – studija, VšĮ Žinių visuomenės institutas, KTU Verslo strategijos institutas, Vilnius, 2004

² 2003-09-04 Lietuvos Respublikos akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ akcijų įsigijimo įstatymas Nr. IX-1724

- Socialinių, ekonominių ir užimtumo problemų kitimas Alytuje.
- Investuotų lėšų į naujų technologinių įrenginių įsigijimą ir produkcijos kokybės ir galimybės daugiau jos parduoti, santykis.
- Bendrovės pagrindinės (gamybinės) veiklos rodiklių lyginimas su ankstesnių metų rodikliais.
- Bendrovės finansinių santykinų rodiklių analizė.

AUDITO PROCESAS

Audito mastas – 2004, 2005 metai ir 2006 m. I pusmetis. Lygindami kai kuriuos rodiklius, naudojomes ankstesnių metų duomenimis.

Audito įrodymai gauti taikant tokius duomenų rinkimo metodus: rašytinių dokumentų nagrinėjimas ir analizė, veiklos ir finansinių santykinų rodiklių paskaičiavimas ir analizė, pokalbiai su AB „Alytaus tekstilė“ specialistais, Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariais, pokalbiai telefonu ir susirašinėjimas elektroniniu paštu. Informacija apie šio plano priemonių įvykdymą buvo gauta ir iš kitų atsakingų vykdytojų – VĮ Valstybės turto fondo, Finansų ir Ūkio ministerijų.

Atlikdami šį auditą darėme prielaidą, kad visi auditui pateikti dokumentai yra išsamūs ir galutiniai, o dokumentų kopijos tiksliai atitinka originalus.

AUDITO REZULTATAI

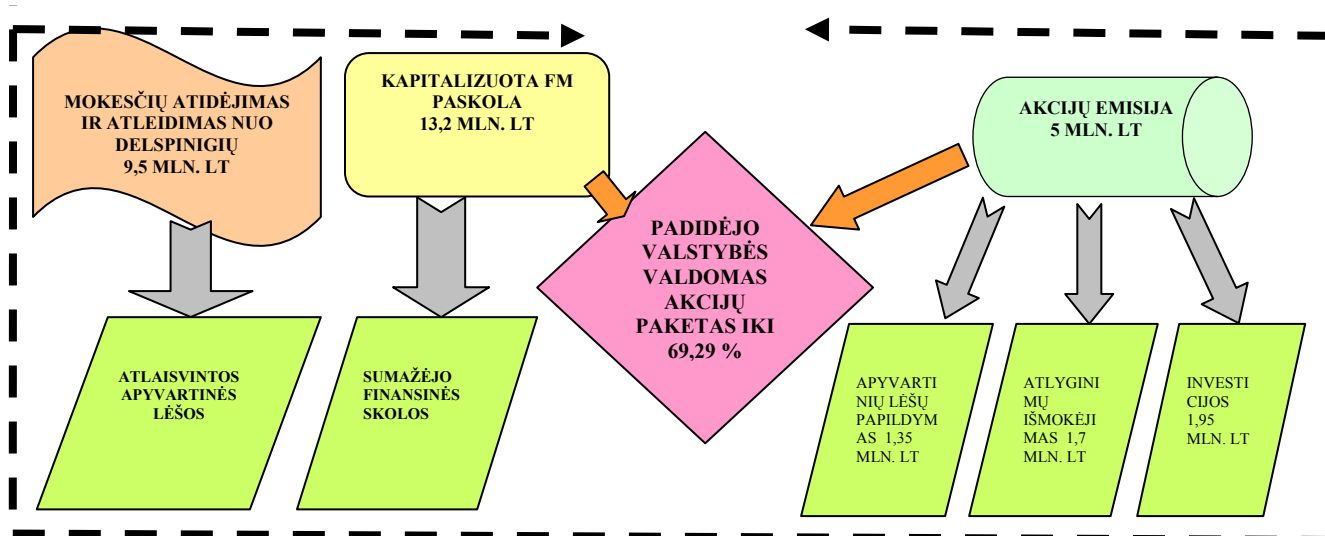
1. AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo plane numatytų priemonių vykdymas

Valstybės turto fondas ir Honkongo bendrovė „Asean Interests Limited“ 1998-09-29 pasirašė 47,31 proc. akcijų pirkimo ir pardavimo arba, kitaip sakant, akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ privatizavimo sutartį. Šia sutartimi naujieji įmonės savininkai įsipareigojo iki 2002 m. lapkričio 10 d. sumokėti 12,89 mln. litų, iki 2003 m. rugsėjo 29 d. – išlaikyti įmonėje 3 500 darbo vietų, o iki gruodžio 31 d. į Bendrovę investuoti 240 mln. litų. Deja, nė vienas iš įsipareigojimų nebuvo įvykdytas. Pirkėjas sumokėjo tik 10,44 mln. litų, darbo vietų skaičių sumažino iki 2 648, o į Bendrovę iš viso investavo vos 10,09 mln. litų.

Be to, Honkongo bendrovė, pasinaudodama savo patirtimi ir gebėjimais, turėjo iš esmės pertvarkyti „Alytaus tekstilės“ vadybą, paversti Bendrovę modernia ir konkurencinga. Tai nebuvo padaryta, o įmonė kasmet dirbo nuostolingai: 1999 m. nuostoliai sudarė 23,8 mln. litų, 2000 m. – 8,4 mln. litų, 2001 m. – 7,4 mln. litų, 2002 m. – 8,9 mln. litų. Mažėjo ir parduodamos produkcijos apimtys: 1999 m. parduota produkcijos už 170,6 mln. litų, 2000 m. – už 168,2 mln. litų, 2001 m. – už 141,5 mln. litų, 2002 m. – už 129 mln. litų. Didėjo įmonės kreditoriniai įsiskolinimai.

Esant tokiai sunkiai įmonės būklei, Bendrovės vadovybė kreipėsi į Lietuvos Respublikos Vyriausybę pagalbos gaivinti įmonę. Siekdama išvengti socialinių, ekonominių ir užimtumo

problemų Alytuje, galimų dėl sunkios Bendrovės finansinės būklės, LR Vyriausybė 2003 m. gruodžio 23 d. nutarimu³ pritarė AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo planui (toliau – Planas).



1. pav. AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo planas

Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ gaivinimo plane nustatyti du tikslai, kuriems pasiekti yra numatytos konkrečios priemonės. Audito metu atlikome šių priemonių įgyvendinimo vertinimą, t.y. vertiname, ar gaivinimo plane nurodyti atsakingi vykdytojai įvykdė numatytas priemones, ar buvo pasiekti laukiami rezultatai ir nustatyti tikslai.

1 tikslas. Išvengti galimų socialinių, ekonominių ir užimtumo problemų Alytuje dėl sunkios akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ finansinės būklės.

Tiksliui pasiekti buvo numatytos šios priemonės:

1.1 Parengti specialaus įstatymo projektą, kuriame būtų Bendrovei nustatyti kitokie negu galiojančiuose mokesčių įstatymuose mokesčių mokėjimo terminai;

1.2 Vyriausybei suteikta teisė pripažinti beviltiška Bendrovės valstybės vardu gautą, bet negrąžintą, paskolą, nesumokėtą palūkanas ir delspinigius.

Įgyvendinant minėtas priemones, buvo atlikta:

Lietuvos Respublikos akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos gaivinimo įstatymu⁴ Vyriausybei buvo suteikta teisė nustatyti kitus, negu yra nustatyta galiojančiuose mokesčių įstatymuose, mokesčių mokėjimo terminus, atleisti ją nuo valstybės vardu gautos paskolos grąžinimo, apskaičiuotų delspinigių ir palūkanų mokėjimo arba Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo nustatyta tvarka priimti sprendimą dėl akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ akcijų

³ LR Vyriausybės 2003-12-23 nutarimas Nr. 1652 „Dėl akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ gaivinimo plano“

⁴ 2004-01-29 Lietuvos Respublikos akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos gaivinimo įstatymas Nr. IX-1991

įsigijimo už emisijos kainą, įskaitant negrąžintos paskolos dalį ir nesumokėtas palūkanas valstybei pagal paskolos sutartį, atleisti bendrovę nuo apskaičiuotų, bet nesumokėtų delspinigių.

Vyriausybė pavedė⁵ Finansų ministerijai sumokėti už valstybės įsigyjamą Bendrovės 13 201 668 paprastąsias vardines akcijas, įskaitant Bendrovės 13 201 668 litų skolą Finansų ministerijai, perduotą administruoti akcinei bendrovei Turto bankui, susidariusią pagal 1995 m. spalio 20 d. paskolos sutartį Nr. 4E, pasirašytą Bendrovės su Finansų ministerija. Akcinė bendrovė „Alytaus tekstilė“ buvo atleista nuo apskaičiuotų, bet nesumokėtų, 145 487,32 lito delspinigių už laiku negrąžintą paskolą pagal paskolos sutartį mokėjimo.

Tarp Bendrovės ir Ūkio ministerijos 2004-05-07 buvo pasirašyta akcijų pasirašymo sutartis, pagal kurią buvo įsigytos 13 201 668 akcijos (vienos akcijos emisijos kainą – 1 litas). Atsiskaitant už pasirašomas akcijas Bendrovės 13 201 668 litų įsiskolinimas buvo įskaitytas Finansų ministerijai.

AB Turto bankas, vadovaudamasis minėtu Vyriausybės nutarimu, nurašė akcinei bendrovei „Alytaus tekstilė“ iki 2005-05-01 priskaičiuotus, bet nesumokėtus, 145 487,32 lito delspinigius.

Atsižvelgiant į tai, kad akcijų pasirašymo sutartis buvo pasirašyta 2004-05-07, o minėtame Vyriausybės nutarime įsiskolinimas buvo apskaičiuotas iki 2004-05-01, už šį laikotarpį susidariusį įsiskolinimą (3952,99 euro palūkanų ir 182,14 euro delspinigių) Bendrovė 2004-05-13 pervėdė AB Turto bankui. Nuo 2004-05-14 Bendrovė Finansų ministerijai neskolinga.

Ūkio ministerijai buvo pavesta sumokėti 5,0 mln. Lt iš Specialiajai įmonių veiklos palaikymo programai skirtų asignavimų už valstybės įsigyjamų Bendrovės naujos emisijos 5 mln. paprastųjų vardinių akcijų. Įsigijus šias akcijas valstybės dalis Bendrovės įstatiniame kapitale tapo 66,29 proc.

Priėmus ir įgyvendinus Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos gaivinimo įstatymą, buvo sudarytos galimybės tęsti įmonės veiklą, nes 2004 m. suteikta valstybės pagalba Bendrovei siekė 27, 685 mln. Lt (1 lentelė).

1 lentelė

Akcinei bendrovei „Alytaus tekstilė“ suteikta valstybės pagalba

Sumokėta už valstybės įsigyjamą Bendrovės paprastąsias vardines akcijas, įskaitant Bendrovės skolą Finansų ministerijai	13 201 668 Lt
Atleista nuo apskaičiuotų, bet nesumokėtų, delspinigių už AB Turto bankui perduotą administruoti laiku negrąžintą paskolą	145 487 Lt
Sumokėta iš Specialiajai įmonių veiklos palaikymo programai skirtų asignavimų už valstybės įsigyjamą Bendrovės paprastąsias vardines akcijas	5 000 000 Lt
Iki 2007-05-01 atidėtas gyventojų pajamų mokestis, kurį Bendrovė turi sumokėti mokėdama jį kas mėnesį lygiomis dalimis nuo 2005-05-01	4 308 105 Lt

⁵ LR Vyriausybės 2004-03-24 nutarimas Nr. 319 „Dėl akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“

Iki 2007-05-01 atidėtos valstybinio socialinio draudimo įmokos, kurias Bendrovė turi sumokėti mokėdama jas kas mėnesį lygiomis dalimis nuo 2005-05-01	4 910 222 Lt
Atleista nuo apskaičiuotų, bet nesumokėtų, delspinigių mokėjimo už laiku nesumokėtą gyventojų pajamų mokestį	37 787 Lt
Atleista nuo apskaičiuotų, bet nesumokėtų, delspinigių mokėjimo už laiku nesumokėtas valstybinio socialinio draudimo įmokas	81 920 Lt
Iš viso:	27 685 191 Lt

Valstybės suteikta finansinė pagalba turėjo duoti tokį laukiamą rezultatą: būtų sudarytos galimybės sukaupti papildomų lėšų, stabilizuoti ir pagerinti AB „Alytaus tekstilė“ finansinę būklę ir nedelsiant investuoti lėšas į naujų technologinių įrenginių, užtikrinsiančių puikią produkcijos kokybę ir leisiančių daugiau jos parduoti, įsigijimą. Būtų gauta daugiau pajamų, mažėtų savikaina, tai leistų atsiskaityti su biudžetais, kitais kreditoriais tinkamu laiku.

Iš 1 lentelėje pateiktų duomenų matyti, kad Bendrovė buvo atleista nuo valstybės vardu gautos paskolos grąžinimo, nuo apskaičiuotų delspinigių ir palūkanų, jai buvo nustatyti kiti mokesčių mokėjimo terminai, tačiau suteikta finansinė pagalba pinigine išraiška siekė 5,0 mln. Lt. Šias lėšas Bendrovė panaudojo tokioms reikmėms: 1,95 mln. Lt investicijoms, 1,7 mln. Lt atlyginimų išmokėjimui ir 1,35 apyvartinių lėšų papildymui.

Bendrovė 2004 m. įsigijo modernius neekologiškų priemonių valymo iš medvilnės pluošto įrenginius. Jie leido gaminti aukščiausius ES standartus atitinkančius audinius be polipropileno priemonių. Bendrovė įsigijo ir įsisavino 16 spalvų marginimo įrenginius, marginimo šablonų gamybos ir brandinimo įrangą. Investicijos apėmė audimo ir verpimo gamybą: įsisavinti verpalų pervijimo ir metimo įrenginiai.

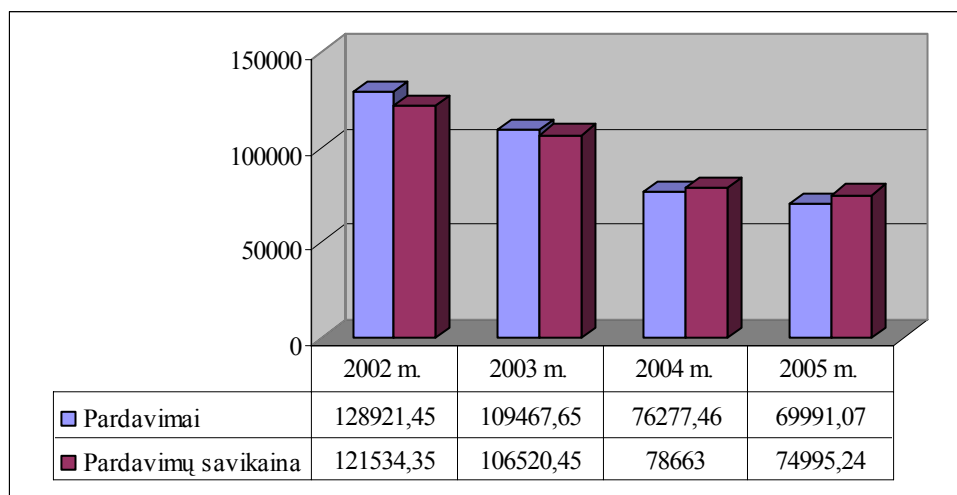
2 lentelė

AB „Alytaus tekstilė“ investicijos 2004 metais

Įrengimai	Vertė, tūkst. Lt
Karštuvų garnitūrų atstatymas	70,6
Pluošto valymo įrengimai „Jossi“	925,3
Pervijimo įrengimai „Autoconer“	347,6
Fasoninio verpimo mašinos	5,2
Metimo ir Šlichtavimo mašinos	35,0
Balinimo įrengimų atstatymas	99,8
Marginimo mašina Stork R4	453,0
Kompresoriai ir vandens nugeležinimas	16,5
Iš viso:	1 953,0

Atliktos investicijos pagerino gaminamos produkcijos rūšingumą. Pagaminus daugiau geresnės rūšies produkcijos, nuostolis dėl kokybės pagerėjimo 2005 m., palyginus su 2004 m.,

sumažėjo nuo 473,0 tūkst. Lt iki 26,0 tūkst. Lt, gautų pretenzijų skaičius iš pirkėjų atitinkamai sumažėjo nuo 168,4 tūkst. Lt iki 78,2 tūkst. Lt, o nukainuotų audinių nuostolis pagal nukainavimo aktus sumažėjo nuo 437,8 tūkst. Lt iki 359,2 tūkst. Lt. Nepaisant to, pagamintos produkcijos pardavimų apimtys nepadidėjo, savikaina nemažėjo (2 pav.) ir laukiami rezultatai, numatyti gaivinimo plane, buvo nepasiekti.



2 pav. Pardavimų ir savikainos kitimas per 2002–2005 m. (tūkst. Lt)

Bendrovė per 2003 m. patyrė 7,1 mln. Lt, per 2004 m. – 15,7 mln. Lt, per 2005 m. – 16,0 mln. Lt grynojo nuostolio (2 priedas).

Dėl sumažėjusių gamybos apimčių ir užsakymų stokos Bendrovė buvo priversta atleisti darbuotojus. Per 2004 m., neaprūpinus darbuotojų darbu, buvo atleisti 396 darbuotojai, sumokėta 1 610,6 tūkst. Lt išeitinių kompensacijų, 2005 m. buvo atleistas 531 darbuotojas, sumokėta 1 782,0 išeitinių kompensacijų (3 lentelė).

3 lentelė

AB „Alytaus tekstilė“ darbo vietų išsaugojimo programų vykdymas

Rodiklio pavadinimas	2004-12-31	2005-12-31	2006-07-31
Sąrašinis darbuotojų skaičius	2086	1668	1531
Per metus atleista žmonių:	396	531	218
-pagal etatų mažinimą	267	300	5
-inžinerinių techninių darbuotojų (ITD)	21	27	19
Darbuotojų skaičius prastovose	447	226	20
Išmokėta už prastovas (tūkst. Lt)	2466,9	1345,0	49,4
Išmokėta išeitinių kompensacijų (tūkst. Lt)	1610,6	1782,0	299,9
Vidutinis atlyginimas (Lt)	819,5	902,3	979,9

Nuolatinis apyvartinių lėšų trūkumas turėjo didelę įtaką Bendrovės nuostolingam darbui, dėl to įmonė dirbo neritmingai, buvo vėluojama mokėti atlyginimus darbuotojams. 2004-01-01 vėluota penkis mėnesius, išskolinimas buvo 4826,0 tūkst. Lt, 2005-01-01 – keturis mėnesius, išskolinimas buvo 4069,0 tūkst. Lt, 2006-01-01 ir 2006-08-01 – tris mėnesius, išskolinimas atitinkamai buvo

4002,0 tūkst. Lt ir 3633,0 tūkst. Lt (4 lentelė). Nepaisant sunkios finansinės padėties, darbuotojų atlyginimai mokami nuolat, už kiekvieną pradelstą dieną mokami delspinigiai.

4 lentelė

AB „Alytaus tekstilė“ išskolinimas darbuotojams

Data	Darbo užmokesčio išskolinimas darbuotojams (tūkst. Lt)			Iš viso:
	Atlyginimai	Delspinigiai	Neišmokėti atlyginimai atleistiems darbuotojams	
2004-01-01	4541	200	85	4826
2005-01-01	3779	99	191	4069
2006-01-01	3800	202	-	4002
2006-08-01	3554	79	-	3633

Bendrovėje 2004–2005 m. buvo vykdomas gamybinių padalinių ir įmonės struktūros reorganizavimo procesas. Keičiantis darbo pobūdžiui ir darbo vietų skaičiui, dalis bendrovės darbuotojų buvo perkvalifikuoti, įgijo gretutines specialybes ir buvo perkelti dirbti į naujai atsiradusias darbo vietas. Naujų įrenginių ir technologijų naudojimas padidino su jais dirbančių ir prižiūrinčių darbuotojų poreikį. Darbo organizavimo pertvarkymo (sujungti cechai ir sandėliai, sumažintas administracijos darbuotojų skaičius) ekonomija 2004 m. sudarė 551,4 tūkst. Lt, 2005 m. – 39,6 tūkst. Lt.

AB „Alytaus tekstilė“ ir Ūkio ministerijos nuomone, Bendrovės bankrotas sukeltų neigiamų socialinių, ekonominių ir užimtumo padarinių Alytuje. Apie 10 proc. Alytaus miesto gyventojų netektų pragyvenimo šaltinio arba pablogintų materialines sąlygas, su Bendrovės veikla susijusiose įmonėse sumažėtų darbo vietų. Jų nuomone, valstybė netektų stambaus mokesčių mokėtojo, būtų išderinta Alytaus gyventojų aprūpinimo energija infrastruktūra, dėl to galbūt labai padidėtų paslaugų kainos Alytaus mieste.

Audito metu gavome informaciją iš Alytaus darbo biržos, kiek atleistų AB „Alytaus tekstilė“ darbuotojų užsiregistravo darbo biržoje, kiek iš jų įdarbinta ir kiek išmokėta nedarbo draudimo išmokų per 2004–2006 m. I pusmetį.

5 lentelė

Alytaus darbo biržos pateikti duomenys

	2004 m.	2005 m.	2006 m. I pusmetis
Įregistruota bedarbių Alytaus darbo biržoje	7137	6523	3132
AB „Alytaus tekstilė“ atleista žmonių:	396	531	218
- iš jų užsiregistravo Alytaus darbo biržoje	228	361	76
- iš jų įdarbinta	108	191	34
Išmokėta nedarbo draudimo išmokų (Lt)	165 408	851 606	321 058

Iš 5 lentelėje pateiktų duomenų matyti, kad iš Bendrovės atleisti ir užsiregistravę Alytaus darbo biržoje darbuotojai 2004 m. sudarė 3,2 proc., 2005 m. – 5,5 proc., o 2006 m. I pusmetį – 2,4 proc. iš viso įregistruotų bedarbių darbo biržoje. Apie trečdalis Bendrovės atleistų darbuotojų darbo biržoje neužsiregistravo, o beveik 50 proc. iš užsiregistravusiųjų buvo įdarbinti.

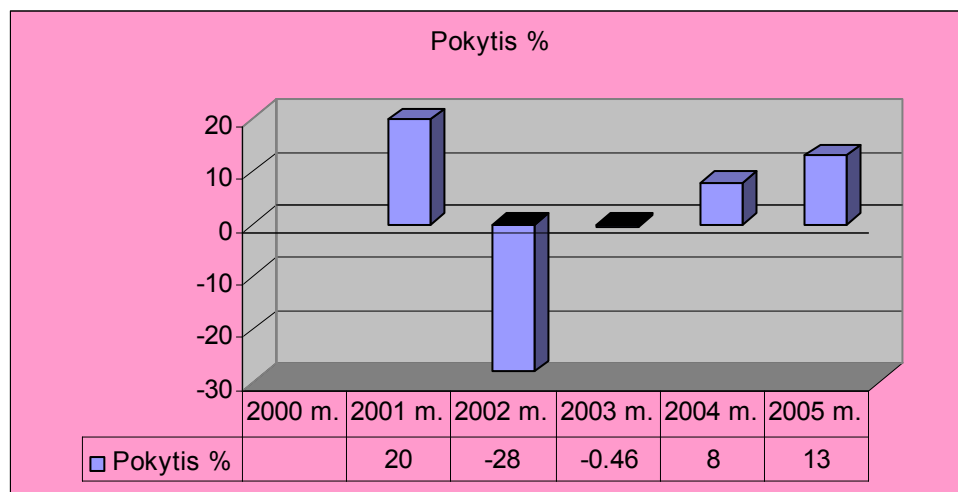
Alytaus miesto valstybinė mokesčių inspekcija pateikė duomenis, kiek ir kokių mokesčių Bendrovė sumoka į Alytaus miesto savivaldybės biudžetą ir kokią šio biudžeto pajamų dalį sudaro Bendrovės sumokėti mokesčiai).

6 lentelė

AB „Alytaus tekstilė“ sumokėti mokesčiai į Alytaus miesto savivaldybės biudžetą

Laikotarpis	Gyventojų pajamų mokestis, Lt	Aplinkos teršimo mokestis, Lt	Nekilnojamojo turto mokestis, Lt	Iš viso	Alytaus m. sav. biudžeto pajamos, tūkst. Lt	Alytaus m. sav. biudžeto pajamų dalis, %
2004 m.	607 155	731	649 503	1 257 389	37 315	3,37
2005 m.	1 718 075	117	431 363	2 149 555	42 769	5,03
2006 m. I p.	1 158 786	0	134 061	1 292 847	23 738	5,45

Pagal pateiktus duomenis 6 lentelėje matome, kad Bendrovės sumokėti mokesčiai vidutiniškai sudaro 4,6 proc. Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų. Bendras vidutinis Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų augimas per šiuos metus sudarė 3 proc. (3 pav.). Palyginę kaip didėjo šio biudžeto pajamos per paskutinius penkerius metus, galime teigti, kad AB „Alytaus tekstilė“ sumokėti mokesčiai sudaro nedidelę dalį visų miesto biudžeto pajamų. Taip pat reiktų pažymėti, kad Bendrovė nuo 2005 m. gegužės 1 d. pradėjo ir iki 2007 m. gegužės 1 d. mokės atidėtą gyventojų pajamų mokestį lygiomis dalimis kas mėnesį po 179,5 tūkst. Lt.



3 pav. Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų pokytis per 2000–2005 metus

2 tikslas. Ieškoti lėšų šaltinių, būtinų akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklai finansuoti.

Tiksliui pasiekti buvo numatytos ir įvykdytos šios priemonės:

2.1 Bendrovei suteiktų paskolų restruktūrizavimas ir naujų paskolų išdavimas

Valstybei perėmus Bendrovės akcijų paketo valdymą, pagrindinės Bendrovės skolos – trumpalaikės paskolos AB SEB Vilniaus bankui ir ilgalaikė paskola bankui „Snoras“ – buvo negrąžintos. AB SEB Vilniaus bankui 13 963,4 tūkst. Lt paskolų grąžinimo terminai pasibaigė 2003 m. kovo 17 d., bankui „Snoras“ 5 799,2 tūkst. Lt paskolos grąžinimo terminas – 2003 m. balandžio 4 d.

Ūkio ministerija (ūkio viceministras, kuris yra valdybos pirmininkas) tarpininkavo Bendrovės derybose su minėtais bankais dėl kreditų grąžinimo terminų atidėjimo.

Bankas „Snoras“ nepratęsė kredito sutarties ir 2003 m. birželio 11 d. kreipėsi į teismą dėl priverstinio išieškojimo iš Bendrovės bankui įkeisto turto (audimo fabriko pastato, audimo ir verpimo įrenginių). Alytaus apylinkės teismas priėmė nutarimus dėl nurodyto turto arešto. Su banku „Snoras“ 2004 m. rugsėjo 29 d. buvo pasirašyta taikos sutartis, pratęsiant paskolos grąžinimą vieneriems metams. Pasirašyta sutartimi 2005 m. lapkričio 2 d. paskolos grąžinimas pratęstas dar vieneriems metams – iki 2006 m. lapkričio 2 d. Vadovaudamasi šia sutartimi Bendrovė grąžino bankui kiekvieną mėnesį po 100,0 tūkst. Lt ir mokėjo 5,5 proc. dydžio metines palūkanas. Negrąžintas paskolos likutis 2006 m. lapkričio 1 d. buvo 2 496 tūkst. Lt. Šiuo metu taikos sutarties grąžinimo terminas pasibaigęs ir valdybos pirmininkas veda derybas dėl galimybės šią sutartį pratęsti.

Bendrovė 2004 m. spalio 1 d. pasirašė sutartį su AB SEB Vilniaus banku dėl paskolos grąžinimo termino pratęsimo iki 2005 m. rugpjūčio 31 d. Pasibaigus sutarties galiojimui, su banku buvo deramasi toliau ir 2006 m. balandžio 24 d. pasirašyta sutartis dėl termino pratęsimo iki 2007 m. balandžio 30 d. Pagal ją Bendrovė grąžina bankui po 160 tūkst. Lt per mėnesį ir moka 5 proc. dydžio metines palūkanas.

7 lentelė

Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ įsiskolinimai bankams

Pavadinimas	Įsiskolinimas 2004 m. (Lt)	Įsiskolinimas 2005 m. (Lt)	Įsiskolinimas 2006-07-01 (Lt)
AB SEB Vilniaus bankas	13 828 400	10 136 276	9 500 276
AB bankas „Snoras“	6 235 969	3 495 969	2 925 969
Iš viso:	20 064 369	13 632 245	12 426 245

Bendrovė 2005 m. finansinių skolų grąžinimui užtikrinti įkeitė ilgalaikį turtą, kurio likutinė vertė sudarė 39,3 mln. Lt, atsargas, kurių vertė 20,0 mln. Lt, ir Bendrovės einamosios sąskaitos pinigines įplaukas, kurių vertė 14,0 mln. Lt.

8 lentelė

AB „Alytaus tekstilė“ ilgalaikio turto judėjimas 2004–2006 m.

	2004 m. (Lt)	2005 m. (Lt)	2006 m. I pusmetis (Lt)
Ilgalaikio turto likutinė vertė	79 139 357	73 921 826	66 413 888
Gauta ilgalaikio turto	2 607 473	208 084	283 602
Perleistas ir nurašytas turtas	-14 258 050	-18 182 309	-12 175 012
Kitiems asmenims perleisto ir nurašyto turto nusidėvėjimas	11 741 916	15 415 764	10 412 220
Priskaityta amortizacija	-5 308 870	-4 949 477	-1 868 959
Ilgalaikio turto likutinė vertė	73 921 826	66 413 888	63 065 739

Norėtume pažymėti, kad ši gaivinimo plano priemonė įvykdyta tik iš dalies: banko „Snoras“ ir AB SEB Vilniaus banko suteiktos paskolos buvo restruktūrizuotos, jų grąžinimo terminai pratęsti, tačiau naujų paskolų minėti bankai Bendrovei nesuteikė.

Esant tokiai situacijai, Bendrovės veiklos tęstinumas didesne dalimi priklauso nuo to, ar bus gautas papildomas finansavimas. Bendrovė neranda banko, kuris sutiktų skolinti jai palankiomis sąlygomis.

2.2 Derėtis su kitais kreditoriais dėl geresnių atsiskaitymo už pateiktą produkciją ir suteiktas paslaugas sąlygų.

Besikeičiant rinkos tendencijoms ir poreikiui, Bendrovėje buvo pertvarkomi gamybos procesai. Bendrovė turėjo pakankamai produkcijos gamybos užsakymų, tačiau neturėjo pakankamai lėšų žaliavoms ir medžiagoms įsigyti, todėl mažėjo pardavimų pajamos, trūko apyvartinių lėšų atsiskaitymams su kreditoriais. Per 2005 m. pardavimų ir gamybos rodikliai sumažėjo. Palyginus su 2004 m., gatavų audinių parduota 1,241 mln. m mažiau, prekinių verpalų – 0,231 t mažiau. Tik siuvinių gamybos parduota 1,032 mln. m daugiau ir jos augimas buvo 27 proc.

Pagrindinės pardavimo šalys: Lietuva (26,6 proc.), Švedija (25 proc.), Italija (15 proc.), Estija, Anglija, Olandija. Padidėjo pardavimai tokioms šalims kaip Suomija (nuo 9,1 proc. 2004 m. iki 12,4 proc. 2005 m.) arba Vokietija (nuo 6,1 proc. 2004 m. iki 8,5 proc. 2005 m.).

Bendrovė 2005 m. planavo parduoti produkcijos už 83 891,0 tūkst. Lt, t.y. 7 614,0 tūkst. Lt arba 10 proc. daugiau negu 2004 m. (76 277,0 tūkst. Lt), tačiau parduota produkcijos už 69 991,0 tūkst. Lt ir tai yra 13 900,0 tūkst. Lt mažiau, negu buvo numatyta, ir 6 286,0 tūkst. Lt mažiau negu 2004 m.

Pagrindinės pardavimo apimčių mažėjimo priežastys:

- Susilpnėjus dolerio kursui euro atžvilgiu, padidėjo konkurentų (Kinija, Pakistanas, Indija) gaminamos produkcijos pardavimai ES;
- Keli stambūs pirkėjai (LUCK-Vokietija, BOYD COOPER-Anglija) nebepirko produkcijos iš Bendrovės ir perkėlė savo gamybą į Kiniją;
- Nuolat stingant apyvartinių lėšų buvo nevykdomos stambios siuvinių sutartys.

Taip pat, stingant apyvartinių lėšų, Bendrovė negali laiku atsiskaityti su savo kreditoriais (bankais, žaliavų ir medžiagų tiekėjais), negali laiku mokėti darbo užmokesčio savo darbuotojams (9 lentelė).

9 lentelė

Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ įsipareigojimai 2003–2005 m.

	2003 m. (Lt)	2004 m. (Lt)	2005 m. (Lt)
Pirkėjų įsiskolinimas	12 399 837	5 073 837	3 766 605
Skolos tiekėjams	10 116 521	11 570 898	12 781 631
Finansinės skolos	25 245 178	14 951 090	11 345 114
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai	10 082 732	7 860 583	9 119 697

2.3 Informuoti Lietuvos Respublikos Vyriausybę apie akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos metinius rezultatus.

2006 m. spalio 1 d. duomenimis valstybei priklausančias 69,56 proc. Bendrovės akcijas patikėjimo teise valdo, naudoja ir jomis disponuoja Ūkio ministerija; 15,31 proc. akcijų priklauso Singapūro kompanijos „Tolaram Group“ kontroliuojamai Estijos bendrovei „Tolaram Investments“, 15,13 proc. priklauso pavieniams akcininkams.

Ūkio ministerijos valstybės sekretorius mus informavo, kad „Vyriausybę apie Bendrovės veiklos metinius rezultatus Ūkio ministerija informuoja darbo tvarka ir tokiu būdu kontroliuojama, ar Bendrovė efektyviai naudoja suteiktą valstybės paramą ir siekiama ieškoti šaltinių, būtinų Bendrovės veiklai finansuoti“. Audito metu nustatyta, kad ūkio ministro nurodymų, kas konkrečiai turėtų informuoti Vyriausybę apie šios priemonės vykdymą, nebuvo. Ūkio ministerijos specialistų duomenimis, tokią informaciją teikdavo Bendrovės valdybos pirmininkas.

Bendrovės valdymo organai yra: visuotinis akcininkų susirinkimas, stebėtojų taryba (renkama 4 metams iš 5 narių), valdyba (renkama 4 metams iš 5 narių), Bendrovės vadovas. Bendrovės stebėtojų tarybos ir valdybos nariai savo pareigas eina nuo 2004 metų. Reikėtų pažymėti, kad naujas Bendrovės generalinis direktorius pareigas užėmė nuo 2006 m. vasario 27 dienos.

Audito metu nevertinome valdymo organų veiksmų ir jų priimtų sprendimų dėl gaivinimo plane numatytų priemonių įgyvendinimo. Apie esamą situaciją Bendrovės administracija nuolat informuodavo valdybą, teikė jai ataskaitas dėl vykdomo Bendrovės biudžeto, įmonės strategijos ir investicijų, pagrindinių veiklos ir finansinių rodiklių rezultatų ir kt. Mūsų nuomone, valdyba turėjo pakankamai informacijos, būtinos priimti sprendimus. Norėtume pažymėti, kad stebėtojų tarybos darbas buvo pasyvus. Jos darbo reglamento 4.2. p. nurodyta, kad tarybos posėdžiai rengiami ne rečiau kaip vieną kartą per ketvirtį. Audito metu nustatyta, kad per 2004 m. įvyko trys, per 2005 m. ir 2006 m. 7 mėn. po vieną posėdį.

Lėšų šaltinių, būtinų akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklai finansuoti, paieška turėjo duoti tokį laukiamą rezultatą: restruktūrizavus suteiktas paskolas ir suteikus naujų, bendrovė turėjo sukaupti lėšų, kuriomis galėtų įgyvendinti verslo plane numatytas gamybos plėtojimo priemones, mažinti įsiskolinimus kreditoriams (darbuotojams, žaliavų, medžiagų ir paslaugų tiekėjams, biudžetams ir kitiems) ir laiku su jais atsiskaityti.

Restruktūrizavus Bendrovei anksčiau suteiktas paskolas, tačiau negavus naujų, gaivinimo plane numatytas laukiamas rezultatas nepasiektas, įmonės finansinė būklė liko gana sudėtinga.

Faktiškai per š. m. pirmą pusmetį Bendrovė patyrė 1 889,0 tūkst. Lt neaudituoto nuostolio, o per š. m. 9 mėn. – 1 007,0 tūkst. Lt. Pernai per tą patį laikotarpį nuostolis atitinkamai sudarė 5 082,0 tūkst. Lt ir 6 484,0 tūkst. Lt. Norėtume pažymėti, kad Bendrovė, pardavusi įmonės ilgalaikį turtą, 2004 m. gavo 1 261,0 tūkst. Lt, 2005 m. – 4 139,0 tūkst. Lt, o per 2006 m. 9 mėn. – 6 657,0 tūkst. Lt pelno. Bendrovė savo nekilnojamuoju turtu padengė įsiskolinimus už pateiktą vandenį UAB „Dzūkijos vandenys“ ir už elektros energiją AB „Rytų skirstomieji tinklai.“ Bendrovės vadovybės nuomone, nenaudojamų gamybinių ir administracinių patalpų nuoma arba pardavimas pagerintų sunkią įmonės padėtį.

Pagrindinės nuostolių susidarymo priežastys:

- Pardavimo apimčių (kontraktų) trūkumas ir gamybos sumažėjimas, lėmęs išmokas už prastovas ir kompensacijas;
- Apyvartinių lėšų trūkumas, todėl nevykdomi gamybos planai, vėluoja atlyginimai;
- Konkurentų iš Azijos šalių spaudimas (prastesnės kokybės bet pigesnės masinės produkcijos skverbimasis į Europos rinką);
- Neproduktyvios finansinės išlaidos (bankų palūkanos už paskolas, faktoringo sąnaudos, valiutos kurso pasikeitimas);
- Žaliavos kainų augimas, elektros energijos tarifų padidėjimas, vandens pabrangimas;
- Suformuoti atidėjimai blogoms skoloms, atsargų įvertinimas tikrąją rinkos verte.

2. AB „Alytaus tekstilė“ finansinių santykinų rodiklių analizė

2.1 Pelningumo rodikliai

Įmonės pelningumas⁶ yra svarbiausias efektyvumo kriterijus ir pagrindinė veiklos tęstinumo sąlyga. Tai rodo, kokia dalis grynojo pelno tenka vienai daliai pajamų, rodiklis turėtų svyruoti nuo 10 iki 25 procentų. Jeigu jis sudaro mažiau kaip 20 procentų, tokiai įmonei sunku išsilaikyti rinkoje. Bendrovės grynasis pelningumas (nuostolingumas) 2003 m. buvo (6,52 proc.), 2004 m. – (20,55 proc.), o 2005 m. – (22,85 proc.). Šie rodikliai parodo, kad Bendrovės būklė 2003–2005 m. pelningumo, turto ir kapitalo gražos požiūriu blogėjo ir vertinama labai blogai (3 ir 4 priedai).

Bendrovės pelningumo rodikliai per 2006 m. 9 mėn. išliko neigiami, tačiau, lyginant juos su 2003–2005 m., žymiai pagerėjo: veiklos pelningumas – (0,60 proc.), bendrasis pelningumas – (0,67 proc.), grynasis pelningumas – (1,97 proc.) ir turto gražos koeficientas – (1,57 proc.).

2.2 Finansinio svėro rodikliai

Bendrovės auksinės balanso taisyklės koeficientas palyginus su norma (mažiau arba lygu 1,0) yra blogas, nes žymiai viršija 1,0 (2003 m. – 1,39; 2004 m. – 1,16; 2005 m. – 1,55). Šis rodiklis per 2006 m. 9 mėn. sumažėjo, tačiau yra aukštesnis negu 1,0 (1,11), todėl vertinamas nepatenkinamai.

Įsiskolinimo koeficientas parodo, kiek įmonės turto yra finansuojama skolintomis lėšomis. Aukščiausia optimali riba yra 70 proc., jeigu dydis viršija 100 proc., įmonė yra nemoki, jei rodiklis yra lygus ar mažesnis negu 30 proc., vertinama labai gerai. Bendrovės įsiskolinimo koeficientas 2003 m. buvo 55 proc., 2004 m. – 47 proc., o 2005 m. – 56 proc. Minėti įsiskolinimo rodikliai neviršijo normos. Trijų metų ilgalaikio įsiskolinimo koeficientas vidutiniškai sudarė apie 7 proc., trumpalaikio apie – 46 proc. 2006 m. 9 mėn. įsiskolinimo koeficientas (50 proc.), trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas (33 proc.) ir ilgalaikio įsiskolinimo koeficientas (17 proc.) yra vertinami gerai.

Grynasis apyvartinis kapitalas yra skirtumas tarp trumpalaikio turto ir trumpalaikių įsipareigojimų. Šio rodiklio reikšmė turėtų būti teigiamas dydis, t.y. kiekviena įmonė turi turėti pakankamą nuosavo trumpalaikio turto sumą. Neigiama grynojo apyvartinio kapitalo reikšmė rodo, kad Bendrovė negali įvykdyti trumpalaikių įsipareigojimų. Šis rodiklis Bendrovėje buvo neigiamas: 2003 m. -22,0 mln. Lt, 2004 m. -10,0 mln. Lt, 2005 m. -24,0 mln. Lt. Per 2006 m. 9 mėn. grynojo apyvartinio kapitalo trūkumas sumažėjo iki -6,0 mln. Lt.

⁶ Įmonių finansinės būklės vertinimo rodikliai 2000–2003, Statistikos departamentas, Vilnius, 2004, J. Mackevičius „Įmonių veiklos analizė“, Vilnius, 2005

Atsargų ir ilgalaikio turto apyvartumas turi tendenciją mažėti. 1 Lt ilgalaikio turto 2003 m. sukūrė 1,35 Lt, o 2004 m. ir 2005 m. po 1,0 Lt pajamų. Lyginant su norma (1,0 ir daugiau), šis rodiklis yra geras. 1 Lt viso turto 2003 m. sukūrė 0,89 Lt, 2004 m. – 0,70 Lt ir 2005 m. – 0,73 Lt pajamų. Šis rodiklis rodo, kad visas turtas sukuria nepakankamai pajamų.

Gautinos sumos (debitorinis išskolinimas) 2005 m. (25 dienos) lyginant su 2003 m. (53 dienos) atgaunamos dvigubai greičiau. Debitoriniai išskolinimai 2006 m. 9 mėn. laikotarpiu apmokami per 34 dienas. Geriau, kai pirkėjų skolos atgaunamos greičiau.

Nustatyti einamojo, kritinio ir bendrojo likvidumo koeficientai per 2003–2006 m. 9 mėn. (žr. 3 priedą) parodė, kad mokumo lygis Bendrovėje yra blogas. Įmonės trumpalaikiai įsipareigojimai viršijo trumpalaikį turtą atitinkamai: 2003 m. – 22,167 tūkst. Lt, 2004 m. – 9,927 tūkst. Lt, 2005 m. – 23 528 tūkst. Lt ir 2006 m. 9 mėn. – 6,108 tūkst. Lt.

Pardavimo savikainos lygis parodo įmonės pagrindines išlaidas vienam pardavimo pajamų litui. Šio rodiklio ribos yra nuo 50 proc. iki 90 proc., ir tai reikštų 50–90 centų 1 pardavimo pajamų litui. Iš šio rodiklio galima spręsti apie įmonės veiklos efektyvumą, sugebėjimą kontroliuoti išlaidas. Bendrovės pardavimo savikainos lygis buvo: 2003 m. – 0,97 Lt, 2004 m. – 1,03 Lt, 2005 m. – 1,07 Lt ir 2009 m. 9 mėn. – 1,01 Lt.

2.3 Išteklių valdymo rodikliai

Išteklių valdymo rodikliai per šiuos trejus metus blogėjo. Pagrindinės veiklos pajamos vienam darbuotojui 2003 m. sudarė 43,2 tūkst. Lt, 2004 m. – 34,0 tūkst. Lt, o 2005 m. – 39,6 tūkst. Lt. Grynas nuostolis vienam darbuotojui nuo 2003 m. iki 2005 m. žymiai didėjo: 2003 m. sudarė - 2,8 tūkst. Lt, 2004 m. – -7,0 tūkst. Lt ir 2005 m. – -9,1 tūkst. Lt. Per 2006 m. 9 mėn. nuostolis vienam darbuotojui labai sumažėjo ir sudarė tik 600 Lt.

Išvados:

1. Valstybės turto fondui sudarius privatizavimo sandorį su Singapūro grupe „Tolaram Gruop“, akcinę bendrovę „Alytaus tekstilė“ 1998–2004 m. valdė Honkongo bendrovė „Asean Interests Limited“, kuri neįvykdė prisiimtų investicinių įsipareigojimų. Įmonė dirbo nuostolingai, didėjo kreditoriniai išskolinimai, augo darbuotojų socialinis nepasitenkinimas.

2. Priėmus ir įgyvendinus Akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos gaivinimo planą, valstybė 2004 metais suteikė Bendrovei 27,685 mln. Lt finansinę pagalbą. Tai sudarė galimybę tęsti įmonės veiklą. Bendrovė buvo atleista nuo valstybės vardu gautos paskolos

grąžinimo, nuo apskaičiuotų delspinigių ir palūkanų, jai buvo nustatyti kiti mokesčių mokėjimo terminai, suteikta finansinė pagalba pinigine išraiška siekė 5,0 mln. Lt.

3. Iš valstybės suteiktos finansinės pagalbos Bendrovė 2004 m. investicijoms panaudojo 1,953 mln. Lt. Tai leido gaminti geresnės rūšies produkciją, tačiau laukiamų suteiktos finansinės pagalbos rezultatų nebuvo pasiekta: pagamintos produkcijos pardavimų apimtys nepadidėjo, savikaina nesumažėjo, veiklos rodikliai iš esmės nepagerėjo. Bendrovė 2004 m. patyrė 15,7 mln. Lt, 2005 m. – 16,0 mln. Lt grynojo nuostolio.

4. Per 2006 metų 9 mėn. Bendrovės veikloje įvyko teigiamų pokyčių: pelningumo rodikliai išliko neigiami, tačiau, lyginant su 2003–2005 m., jie žymiai pagerėjo. Bendrovė per š. m. 9 mėn. patyrė 1 007,0 tūkst. Lt neaudituito nuostolio, o praeitais metais per tą patį laikotarpį nuostolis siekė 6 484,0 tūkst. Lt. Bendrovės nuostolis sumažėjo ir dėl to, kad pardavus įmonės ilgalaikį turtą, jo pardavimo pelnas per š. m. 9 mėn. sudarė 6 657,0 tūkst. Lt, per 2005 m. – 4 139,0 tūkst. Lt, per 2004 m. – 1 261,0 tūkst. Lt.

5. Vykdamas Bendrovės gamybinių padalinių ir įmonės struktūros reorganizavimą, 2004–2005 metais ir per 2006 m. I pusmetį buvo atleista 1145 darbuotojai, iš jų: užsiregistravę Alytaus darbo biržoje atleisti darbuotojai 2004 m. sudarė 3,2 proc., 2005 m. – 5,5 proc., o 2006 m. I pusmetį – 2,4 proc. iš viso įregistruotų bedarbių Alytaus darbo biržoje. Apie trečdalis Bendrovės atleistų darbuotojų darbo biržoje neužsiregistravo, o beveik 50 proc. iš užsiregistravusiųjų buvo įdarbinti. Minėtas darbuotojų atleidimas nesukėlė esminių socialinių ir užimtumo problemų Alytuje.

6. Per 2003–2006 m. I pusmetį AB „Alytaus tekstilė“ sumokėti mokesčiai sudarė vidutiniškai 4,6 proc. Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų. (Nuo 2005-05-01 mokamas ir atidėtas gyventojų pajamų mokestis lygiomis dalimis kas mėnesį po 179,5 tūkst. Lt). Tai sudaro nedidelę dalį visų Alytaus miesto savivaldybės biudžeto pajamų.

7. Banko „Snoras“ ir AB SEB Vilniaus banko suteiktos paskolos buvo restruktūrizuotos, tačiau negavus naujų paskolų ir neradus kitų finansavimo šaltinių, gaivinimo plane numatytas laukiamas rezultatas nepasiektas, įmonės finansinė būklė liko gana sudėtinga. Bendrovės veiklos tęstinumas didesne dalimi priklauso nuo to, ar bus gautas papildomas finansavimas, nes, dirbdama nuostolingai, įmonė jaučia apyvartinių lėšų trūkumą, kuris sąlygoja neritmingą veiklą ir neproduktyvias išlaidas. Bendrovė neranda banko, kuris sutiktų skolinti jai palankiomis sąlygomis.

8. Įgyvendinus AB „Alytaus tekstilė“ gaivinimo planą, Bendrovė planavo pasiekti rezultatus, turėjusius žymiai pagerinti įmonės finansinę padėtį, tačiau rezultatai negerėjo ir įmonės finansinė būklė liko gana sudėtinga. Tokią įmonės padėtį galėtų pagerinti nenaudojamų gamybinių ir administracinių patalpų nuoma arba pardavimas.

9. Remiantis AB „Alytaus tekstilė“ finansinės-ūkinės veiklos analizės duomenimis, jų tendencija, Bendrovės būklė vertinama:

- 1. Pelningumo požiūriu – būklė bloga, įmonė dirba nuostolingai, tačiau 2006 m. 9 mėn. pelningumo ir turto gražos rodikliai būdami neigiami, yra žymiai geresni už 2003–2005 m. rodiklius.**
- 2. Finansinio sverto požiūriu – būklė nepatenkinama, įmonė neturi galimybių įvykdyti visų savo finansinių įsipareigojimų;**
- 3. Įmonės veiklos perspektyvos požiūriu – perspektyva išlieka bloga, mažai galimybių gauti pelną.**

Rekomenduojame:

Ūkio ministerijai:

Išanalizuoti AB „Alytaus tekstilė“ veiklos tęstinumo galimybes ir spręsti klausimą dėl tolimesnės veiklos tikslingumo.

2-ojo audito departamento
direktorė

Zita Valatkienė

2-ojo audito departamento vyriausioji
valstybinė auditorė

Rita Buidovienė

Tikslas	Priemonė	Laukiamas rezultatas
1. Išvengti galimų socialinių, ekonominių ir užimtumo problemų Alytuje dėl sunkios akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ finansinės būklės;	parengti projektą specialaus įstatymo, kuriame būtų: 1. Akcinei bendrovei „Alytaus tekstilė“ nustatyti kitokie negu galiojančiuose mokesčių įstatymuose mokesčių mokėjimo terminai: 1.1 gyventojų pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš susijusių su darbo santykiais ar jų esmę atitinkančiais santykiais išmokų, kurios bus mokamos 6 mėnesius nuo specialaus įstatymo įsigaliojimo, ir nesumokėto gyventojų pajamų mokesčio, išskaičiuoto iš išmokų, kurios buvo išmokėtos per laikotarpį nuo 2003 m. rugsėjo 1 d. iki specialaus įstatymo įsigaliojimo, sumos turi būti sumokėtos per laikotarpį nuo 2005 m. gegužės 1 d., mokant kas mėnesį lygiomis dalimis. Akcinė bendrovė „Alytaus tekstilė“ būtų atleista nuo delspinigių, apskaičiuotų už nesumokėtą gyventojų pajamų mokesčių, išskaičiuotą iš išmokų, kurios buvo išmokėtos per laikotarpį nuo 2003 m. rugsėjo 1 d. iki specialaus įstatymo įsigaliojimo; 1.2 valstybinio socialinio draudimo įmokų, apskaičiuojamų 6 mėnesius nuo specialaus įstatymo įsigaliojimo, ir nesumokėtų įmokų, apskaičiuotų iki specialaus įstatymo įsigaliojimo, sumos turi būti sumokėtos per laikotarpį nuo 2005 m. gegužės 1 d. iki 2007 m. gegužės 1 d., mokant kas mėnesį lygiomis dalimis. Per tą patį laikotarpį turi būti sumokėtos ir kaupiamųjų pensijų įmokos pensijų fondams už įmonės darbuotojus, sudariusius pensijų kaupimo sutartis. Akcinė bendrovė „Alytaus tekstilė“ būtų atleista nuo delspinigių, apskaičiuotų už iki specialaus įstatymo įsigaliojimo laiku nesumokėtas įmokas. 2. Lietuvos Respublikos Vyriausybei suteikta teisė pripažinti beviltiška akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ valstybės vardu gautą, bet negrąžintą paskolą, nesumokėtas palūkanas ir delspinigius.	Būtų sudarytos galimybės sukaupti papildomų lėšų, stabilizuoti ir pagerinti akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ finansinę būklę ir nedelsiant investuoti lėšas į naujų technologinių įrenginių, užtikrinsiančių puikią produkcijos kokybę ir leisiančių daugiau jos parduoti, įsigijimą. Būtų gauta daugiau pajamų, mažėtų savikaina, tai leistų atsiskaityti su biudžetais, kitais kreditoriais tinkamu laiku.

	Alternatyva 2 punktui: Vadovaujantis Lietuvos Respublikos valstybės skolos įstatymo 3 straipsnio 3 dalies 8 punktu, Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimu Finansų ministerijai suteikiama teisė įsigyti akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ akcijų už emisijos kainą, įskaitant bendrovės skolą Finansų ministerijai pagal perduotą administruoti akcinei bendrovei Turto bankui valstybės vardu akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ gautą, bet negrąžintą paskolą.	Akcinei bendrovei „Alytaus tekstilė“ padidinus įstatinį kapitalą, Finansų ministerija už skolinius įsipareigojimus įsigytų akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ naujos emisijos akcijų, akcinė bendrovė Turto bankas atsisakytų įkeitimo teisės į akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ turtą, bendrovei būtų sudaryta galimybė gauti papildomų lėšų veiklai ir investicijoms finansuoti.
2. Ieškoti lėšų šaltinių, būtinų akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklai finansuoti:	- kreiptis į akcinę bendrovę Vilniaus banką ir akcinę bendrovę banką „Snoras“ dėl akcinei bendrovei „Alytaus tekstilė“ suteiktų paskolų restruktūrizavimo ir naujų paskolų išdavimo. - derėtis su kitais kreditoriais (medžiagų ir žaliavų, šilumos ir elektros energijos tiekėjais) dėl geresnių atsiskaitymo už patiektą produkciją ir suteiktas paslaugas sąlygų. - informuoti Lietuvos Respublikos Vyriausybę apie akcinės bendrovės „Alytaus tekstilė“ veiklos metinius rezultatus.	Restruktūrizavus suteiktas paskolas ir suteikus naujas, bendrovė sukauptų lėšų, kuriomis galėtų įgyvendinti verslo plane numatytas gamybos plėtojimo priemones, mažinti įsiskolinimus kreditoriams (darbuotojams, žaliavų, medžiagų ir paslaugų tiekėjams, biudžetams ir kitiems) ir laiku su jais atsiskaityti. Būtų kontroliuojama, ar bendrovė efektyviai naudoja suteiktą valstybės paramą.

Bendrovės pelno (nuostolių) paskirstymas	Metai, suma Lt		
	2003 m.	2004 m.	2005 m.
Nepaskirstytas pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pradžioje	(73 953 345)	(79 726 874)	(95 400 555)
Grynasis ataskaitinių finansinių metų pelnas (nuostoliai)	(7 138 693)	(15 673 681)	(15 994 640)
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso	(81 092 038)	(95 400 555)	(111 395 195)
Pervedimai iš rezervų	1 365 164	0	0
Sukaupto nuostolio dengimas mažinant įstatinį kapitalą	0	0	57 440 839
Akcininkų įnašai bendrovės nuostoliams padengti	0	0	0
Paskirstytinasis pelnas (nuostoliai) iš viso:	(79 726 874)	(95 400 555)	(53 954 356)
- pelno dalis, paskirta į privalomąjį rezervą	0	0	0
- pelno dalis, paskirta į rezervą savoms akcijoms įsigyti	0	0	0
- pelno dalis, paskirta į kitus rezervus	0	0	0
- pelno dalis, paskirta dividendams išmokėti	0	0	0
- pelno dalis, paskirta metinėms išmokoms (tantjemoms) valdybos ir stebėtojų tarybos nariams, darbuotojų premijoms ir kitiems tikslams	0	0	0
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai) ataskaitinių finansinių metų pabaigoje	(79 726 874)	(95 400 555)	(53 954 356)

Pagrindinio tyrimo ataskaitos
Akcinės bendrovės „Alytaus
tekstilė“ gaivinimo plano
vykdymas
3 priedas

Rodiklio pavadinimas		Matavi mo vnt.	2003 m.	2004 m.	2005 m.	2006 m. 09 mėn.	Pokytis lyginant 2006 su			Komentaras
							2005m.	2004m.	2003m.	
Pelningumo (rentabilumo) rodikliai										
Veiklos pelningumas	<u>Veiklos pelnas</u> x 100 proc. Pardavimai ir paslaugos	%	-8.61	-18.61	-24.95	-0,60	24,35	18,01	8,01	Rodiklis mažesnis negu 5 procentai laikomas nepatenkinamu.
Bendrasis pelningumas	<u>Bendrasis pelnas</u> x100 proc. Pardavimai ir paslaugos	%	2,69	-3,13	-7,15	-0,67	6,48	2,46	2,02	Rodiklio lygis žemesnis negu 10 rodo, kad įmonė turi ūkininkavimo išlaidų padengimo sunkumų.
Grynasis pelningumas	<u>Grynasis pelnas</u> x100 proc. Pardavimai ir paslaugos	%	-6,52	-20,55	-22,85	-1,97	20,88	18,58	4,55	Rodiklis rodo, kokia dalis grynojo pelno tenka vienai daliai pajamų, jis svyruoja nuo 10 iki 25 procentų.
Turto grąža	<u>Grynasis pelnas</u> x100 proc. Vidutinė materialaus turto vertė	%	-8,79	-20,48	-22,79	-1,57	21,22	18,91	7,22	Rodiklis rodo, kaip įmonės vadovai sugeba panaudoti turtą ir gauti pelną, nepriklausomai nuo to, ar nuosavybė yra krđitorių ar akcininkų. Būklė bloga, jei < 8 procentai.
Finansinio svėro rodikliai										
Aukstinės balanso taisyklės koeficientas	<u>Ilgalaikis turtas</u> Savininkų nuosavybė+ Ilgalaikiai įsipareigojimai		1,39	1,16	1,55	1,11	-0,44	-0,05	-0,28	Rodiklis rodo, kokia dalimi ilgalaikis turtas finansuojamas savininkų (akcininkų) nuosavybe bei ilgalaikiais įsipareigojimais. Negalima ilgalaikių investicijų finansuoti trumpalaikėmis skolomis. Normalu, kai šis koeficientas yra mažesnis arba lygus 1.
Įsiskolinimo koeficientas	<u>Visi įsipareigojimai</u> x 100 proc Turtas	%	55	47	56	50	-6	3	-5	Rodiklis rodo, kiek įmonės turto yra finansuojama skolintomis lėšomis. Aukščiausia optimali riba – 70 procentų. Jeigu dydis viršija 100 procentų, pagal bankroto įstatymą įmonė yra nemoki. Vertinama labai gerai, jei koeficiento dydis yra 30 procentų.
Ilgalaikio įsiskolinimo koeficientas	<u>Ilgalaikiai įsipareigojimai</u> x 100 proc. Turtas	%	5	10	5	17	12	7	12	Rodiklis rodo, kiek įmonės turte sudaro ilgalaikės skolos. Labai gerai vertinama kai šis rodiklis yra lygus ar mažesnis negu 30 procentų.
Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas	<u>Trumpalaikiai įsipareigojimai</u> x 100 proc. Turtas	%	50	37	51	33	-18	-4	-17	Rodiklis rodo, kokia įmonės turto dalis finansuojama trumpalaikėmis skolomis. Vertinama gerai, jei šis rodiklio dydis yra 20-40 procentų.
Turto struktūros koeficientas	<u>Trumpalaikis turtas</u> x100 proc. Turtas	%	31	27	24	25	1	-2	-6	Rodiklis rodo įmonės trumpalaikio turto dalį visame turte

Grynasis apyvartinis kapitalas	Trumpalaikis turtas- Trumpalaikiai įsipareigojimai	tūkst. Lt	-22 166,8	-9 927,3	-23 527,8	-6 107,6	17 420,2	3 819,7	16 059,2	Neigiama grynojo apyvartinio kapitalo reikšmė rodo, kad įmonė gali neįvykdyti savo trumpalaikių įsipareigojimų.
Grynojo apyvartinio kapitalo koeficientas	<u>Grynasis apyvartinis kapitalas</u> Turtas		-0,19	-0,10	-0,27	-0,07	0,2	0,03	0,12	Santykinai aukštesnis rodiklis rodo aukštesnį įmonės likvidumo lygį. Šio rodiklio dinamiką atspindi įmonės bankroto tikimybės didėjimas ar mažėjimas.
Skolos ir nuosavybės (sverto) koeficientas	<u>Visi įsipareigojimai</u> x100 proc. Savininkų nuosavybė	%	123	88	129	98	-31	10	-25	Rodiklis rodo, kiek viename nuosavybės litui tenka skolintų lėšų. Koeficientas rodo įmonės priklausomybę nuo skolininkų. Kuo šis rodiklis didesnis, tuo didesnė priklausomybė. Vertinama labai gerai, jei šis rodiklis yra mažesnis arba lygus 30 procentų, o gerai – jei jis yra nedidesnis kaip 70 procentų.
Pardavimo savikainos lygis	<u>Pardavimo savikaina</u> Pardavimo pajamos	Lt	0,97	1,03	1,07	1,01	-0,06	-0,02	0,04	Šis rodiklis parodo įmonės pagrindines išlaidas viename pardavimo pajamų litui
Veiklos sąnaudos viename pardavimo pajamų litui	<u>Veiklos sąnaudos</u> Pardavimo pajamos	Lt	0,11	0,15	0,18	0,13	-0,05	-0,02	0,02	Kuo šis rodiklis mažesnis, tuo geriau
Skolų sąnaudų koeficientas	<u>Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos</u> x 100 proc. Pardavimo pajamos	%	4	3	3	1,4	-1,6	-1,6	-2,6	Rodiklio ryškūs pasikeitimai gali reikšti netvarkingą skolų grąžinimą
Viso turto apyvartumas	<u>Pardavimo pajamos</u> Vidutinė viso turto vertė	Lt	0,89	0,70	0,73	0,60	-0,13	-0,1	-0,29	Rodiklis rodo, kiek vienas turto litas sukuria pajamų. Didesnė rodiklio reikšmė rodo aukštesnį efektyvumo lygį. Optimalu, kai gamybinės įmonės šio rodiklio reikšmė yra didesnė už 1.
Trumpalaikio turto apyvartumas	<u>Pardavimo pajamos</u> Vidutinė trumpalaikio turto vertė	Lt	2,67	2,39	2,86	2,43	-0,43	0,04	-0,24	Rodiklis rodo, kiek vienas trumpalaikio turto litas sukuria pajamų. Didesnė rodiklio reikšmė rodo aukštesnį efektyvumo lygį.
Ilgalaikio turto apyvartumas	<u>Pardavimo pajamos</u> Vidutinė ilgalaikio turto vertė	Lt	1,35	1,00	1,00	0,80	-0,2	-0,2	-0,55	Rodiklis rodo, kiek vienas ilgalaikio turto litas sukuria pajamų. Kuo didesnė šio rodiklio reikšmė, tuo aukštesnį efektyvumo lygį turi įmonė. Optimalu, kai gamybinės įmonės rodiklio reikšmė yra 1,5-2.
Atsargų apyvartumas	<u>Pardavimo savikaina</u> Vidutinė atsargų vertė	kartai per metus	4,32	3,59	3,88	3,17	-0,71	-0,42	-1,15	Rodiklis rodo, kaip įmonės vadovai valdo atsargų formavimui skirtą kapitalą. Jis rodo, kiek kartų per ataskaitinį laikotarpį atsargos padaro apyvartą. Kuo didesnis, tuo geriau.

Debitorinio įsiskolinimo (gautinų sumų) apyvartumas	<u>Gautinos sumos x 365 d.</u> Pardavimo pajamos	dienos	53	46,5	25	34	9	-12,5	-19	Rodiklis rodo, kiek gautinos sumos (debitorinis įsiskolinimas) padaro apyvartų per metus. Be to, jis rodo gautinų sumų surinkimo efektyvumą. Didesnė rodiklio reikšmė rodo aukštesnį efektyvumą, mažesnė – įmonės priklausomumą nuo nemokių pirkėjų.
Einamojo likvidumo koeficientas	<u>Trumpalaikis turtas</u> Trumpalaikiai įsipareigojimai		0,62	0,74	0,47	0,78	0,31	0,04	0,16	Rodiklis rodo, kokia dalimi trumpalaikis turtas padengia trumpalaikius įsipareigojimus ir leidžia prognozuoti mokumo būklę artimiausiu metu. Mažesnė už 1 rodiklio reikšmė rodo, kad įmonė gali neįvykdyti savo trumpalaikių įsipareigojimų.
Kritinio likvidumo koeficientas	<u>Trumpalaikis turtas-Atsargos</u> Trumpalaikiai įsipareigojimai		0,26	0,16	0,11	0,18	0,07	0,02	-0,08	Kritinio likvidumo rodiklis lygus 1 laikomas labai geru ir rodo, kad įmonė gali greitai įvykdyti einamuosius įsipareigojimus. Šis rodiklis neturėtų būti mažesnis kaip 0,5.
Bendrojo likvidumo koeficientas	<u>Savininkų nuosavybė</u> Visi įsipareigojimai		0,81	1,14	0,77	1,02	0,25	-0,12	0,21	Rodiklis nustato, kiek kartų savininkų nuosavybė viršija bendrus įsipareigojimus. Kuo didesnis koeficientas, tuo aukštesnis mokumo lygis ir mažesnė finansinė rizika bei bankroto grėsmė. Koeficientas 2 yra normalus.
Išteklių valdymo rodikliai										
Pagrindinės veiklos pajamos tenkančios vienam darbuotojui	<u>Pardavimo pajamos</u> Vid. sąraš. darbuotojų sk.	tūkst. Lt	43,2	34,0	39,6	33,4	-6,2	-0,6	-9,8	Rodiklis rodo, kiek pagrindinės veiklos pajamų tenka vienam darbuotojui
Grynasis pelnas, tenkantis vienam darbuotojui	<u>Grynasis pelnas</u> Vid. sąraš. darbuotojų sk.	tūkst. Lt	-2,8	-7,0	-9,1	-0,6	8,5	6,4	2,2	Rodiklis rodo, kiek grynojo pelno (nuostolio) tenka vienam darbuotojui

Pagrindinio tyrimo ataskaitos Akcinės
bendrovės „Alytaus tekstilė“ gaivinimo
plano vykdymas
4 priedas

DUOMENYS	2003 m.	2004 m.	2005 m.	2006.10.01	RODIKLIAI	2003 m.	2004 m.	2005 m.	2006 m.
Pardavimai	109467647	76277462	69991070	51216472	Auksinės balanso taisyklės koeficientas	1,39	1,16	1,55	1,11
Pardavimų savikaina	106520450	78663002	74995243	51560875	Įsiskolinimo koeficientas	55	47	56	50
Vidutinė viso turto vertė	122523556	108465124	94617892	85465133	Ilgalaikio įsiskolinimo koeficientas	5	10	5	17
Vid. trump. turto vertė	40964911	31917422	24435199	21099929	Trumpalaikio įsiskolinimo koeficientas	51	37	51	33
Vid. ilgal. turto vertė	81204259	76547702	70182692	64365203	Turto struktūros koeficientas	31	27	24	25
Vidutinė atsargų vertė	24650366	21890806	19308272	16255301	Grynasis apyvartinis kapitalas	-22166815	-9927314	-23527771	-6107638
Veiklos sąnaudos	12374075	11808156	12456031	6636082	Grynojo apyvartinio kapitalo koeficientas	-0,19	-0,10	-0,27	-0,07
Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos	4163178	2638819	2484386	697696	Skolos ir nuosavybės (svertų) koeficientas	123	88	129	98
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos	6339105	23992	130	0	Einamojo likvidumo koeficientas	0,62	0,74	0,47	0,78
Debitorinis įsiskolinimas (vidutinė vertė)	16034074	9733060	4818576	4763174	Kritinio likvidumo koeficientas	0,26	0,16	0,11	0,18
Ilgalaikis turtas	79152316	73943089	66422296	62308111	Bendrojo likvidumo koeficientas	0,81	1,14	0,77	1,02
Savininkų nuosavybė	51604470	54132457	38137817	42134923	Pardavimo savikainos lygis	0,97	1,03	1,07	1,01
Ilgalaikiai įsipareigojimai	5381031	9883318	4756708	14065550	Veiklos sąnaudos vienam pardavimo pajamų litui	0,11	0,15	0,18	0,13
Sav. nuosav.+Ilgalaik. Įsipareig.	56985501	64015775	42894525	56200473	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudos vienam pardavimo pajamų litui	0,04	0,03	0,04	0,01
Visi įsipareigojimai	63521712	47671609	49293900	41363626	Finansinės ir investicinės veiklos sąnaudų lygis	0,66	109,99	19110,66	
Turtas	115126182	101804066	87431717	83498549	Viso turto apyvartumas	0,89	0,70	0,74	0,60
Trumpalaikiai įsipareigojimai	58140681	37788291	44537192	27298076	Apyvartinio kapitalo apyvartumas	-6,98	-4,75	-4,18	-3,46
Trumpalaikis turtas	35973866	27860977	21009421	21190438	Trumpalaikio turto apyvartumas	2,67	2,39	2,86	2,43
Atsargos	21053433	21787202	16190452	16320150	Ilgalaikio turto apyvartumas	1,35	1,00	1,00	0,80
Vidut. trumpalaikiai įsipareigojimai	56654214	47964486	41162742	35917634	Atsargų apyvartumas	4,32	3,59	3,88	3,17
Vid. grynasis apyvartinis kapitalas	-15689303	-16047064	-	-14817705	Debitorinio įsiskolinimo (gautinų sumų) apyvartumas	6,83	7,84	14,53	10,75
Bendrasis pelnas	2947197	-2385540	-5004173	-344403	Veiklos pelningumas	-8,61	-18,61	-24,95	-0,60
Grynasis pelnas	-7138693	-15673681	15994640	-1007394	Bendrasis pelningumas	2,69	-3,13	-7,15	-0,67
Veiklos pelnas	-9426878	-14193696	17460204	-309698	Grynasis pelningumas	-6,52	-20,55	-22,85	-1,97
Vid. materialaus turto vertė	81189714	76530592	70167857	64358730	Turto grąža	-8,79	-20,48	-22,79	-1,57