

Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem
Szent István Campus
Agrár- és Élelmiszergazdasági intézet
Gazdálkodás menedzsment alapképzési szak

Siemens Energy Kft. gazdasági elemzése

Belső konzulens: Dr. Szőke Brigitta
egyetemi adjunktus

Belső konzulens
intézete/tanszéke: Vidékfejlesztés és
Fenntartható Gazdaság Intézet
Befektetési, Pénzügyi és Számviteli Tanszék

Készítette: Szilágyi Vivien

A dolgozatom témája a SIEMENS ENERGY Kft. tevékenységének vagyoni, pénzügyi és jövedelemezőségi helyzetének elemzése 5 évre visszamenően. A számításom és kutatásom alapját az eredménykimutatás és az éves beszámolók nyújtják.

A vállalkozás sikeres működésének az alapja az eredmények folyamatos nyilvántartása, összevetése és kiértékelése. Erre szolgál a számviteli törvényben rögzített kötelezően elkészítendő beszámoló. A beszámoló információt nyújt a vállalat belső és külső érintettjei számára egyaránt. A dolgozatomban az elemzés alapjául a mérleg és az eredménykimutatás adatai szolgáltak. A mérleg egy adott időpontra vonatkozóan mutatja be a vállalkozás vagyoni és eszközök összetételét, rámutat a vállalat kötelezettségeire a rövid és hosszú távon a saját tőkééhez viszonyítva, ebből következtetéseket tudunk levonni a vállalkozás adósság állományával kapcsolatban. Az elemzés alapvető célja a tájékoztatás, a gazdasági események és azokra ható tényezők felkutatását értjük alatta.

A dolgozatom három fő részből tevődött össze kezdetben a szakirodalmi áttekintés segítségével bemutattam a legfontosabb fogalmakat, amely az elemzés megértését szolgálja. A második fejezet az elemzés rész. Az utolsó rész pedig a záró összefoglalás ezek alapján a dolgozatomban olvasója is képes lesz a vállalatról egy átfogó képet kapni.

Vagyoni helyzet vizsgálata horizontális mutatószámokkal történik, amely rámutatott arra, hogy a vállalkozás mekkora mennyiségű idegen forrást vesz igénybe. A vagyoni helyzet vizsgálata során az eszköz szerkezeti mutatókat, amely a befektetett és a forgó eszközök arányát elemzi. A befektetett eszközök közül a tárgyi eszközök aránya volt a legmagasabb. A vagyoni helyzet vizsgálatakor megállapítottuk, hogy a vállalkozás jelentős mértékű idegen forrást használ, amely rövid lejáratú kötelezettségek teszik ki. A vállalkozás nem tartott nyilván sem hátrasorolt, sem pedig hosszú lejáratú kötelezettséget. A vállalat tőkeerősnek tekinthető, a vállalkozás saját tőke értékét évről évre jelentősen emelte.

A tőkeszerkezet alakulását vizsgáltam, amely megmutatta a vállalkozás az eszközeit, milyen forrásból fedezi. Minél nagyobb a saját tőke aránya a vállalkozás annál függetlenebb. A tőkeerősége a 2021-es 2022-es évben csökkent, azonban a vizsgált időszak végére az eredmény jelentősen megemelkedett. Tőkefeszültség alakulása során láthattuk, hogy a vállalkozás jelentős idegen tőke bevonással dolgozik, de ennek ellenére nem tart nyilván sem hátrasorolt sem pedig hosszú lejáratú kötelezettséget.

A pénzügyi elemzés során vizsgáltam a likviditást más néven fizetőképességet, amely rámutatott arra, hogy a vállalat rövidtávon milyen mértékben tudja fedezni a fizetési kötelezettségeit a forgó eszközökből. A vállalkozás számára az egyik legfontosabb mutató, hiszen segíti a döntés meghozatalt. Vizsgálat során megállapítható volt az eredmények a kedvező érték alá süllyedtek. Ennek ellenére évről évre javulás volt látható.

Jövedelmezőségi helyzet vizsgálata során a kapott eredmény tájékoztatást nyújt a befektetők, hitelezők számára a megtérülés szempontjából. Vizsgáltam az árbevétel arányos, bérarányos, élőmunka arányos jövedelmezőséget. A vállalkozás célja a haszonszerzés egy adott jövedelem elérése a lehető legkisebb ráfordítással. A hatékonyság megmutatja, hogy a vállalkozás hogyan hasznosítja erőforrásait.

A likviditás helyzetet összegezve megállapítható, hogy a vállalkozás nem tudja saját forrásból fedezni a rövid lejáratú kötelezettségeit. A jövedelmezőség kedvezően alakult kivételt képez alóla az évet veszteségesen záró 2021.

Hatékonyság vizsgálata során elmondhattuk, hogy a vállalkozás hatékonyan gazdálkodik, az eszközök hatékonysága minden évben 100% felett volt.

Adósság vizsgálata során csak rövidtávon tudtuk vizsgálni a vállalat nem tartott nyilván hátrasorolt sem pedig hosszú lejáratú kötelezettségeket a vizsgált időszakban. Jelentős kötelezettséggel bír a vállalat, amely csak rövid távú, ez aggodalomra adhatna okot, de a vállalat jelentős mértékű saját tőkével rendelkezik, valamint pár éve piacra lépő vállalat esetében nem tekinthető drasztikusnak.

Összeségében elmondható, hogy a 2019 óta piacon lévő vállalat gazdasági helyzete folyamatosan javuló tendenciát mutat, kivételt képez a 2021-es év, amelyet a vállalat veszteséggel zárt. A vizsgálati eredményeket, ha megnézzük az utolsó két év eredménye volt a legkiemelkedőbb. A vállalat nagy hangsúlyt fektet a munkaerő képzésére és motiválására, hiszen az alapítás óta a dolgozók létszáma megkétszereződött, amely utal arra, hogy hatalmas fejlődés ment végbe a vállalkozás a vizsgált időszak alatt.