

## **A HERBAVIT Kereskedelmi és Szolgáltató Kft. gazdasági elemzése**

**Pechár Patrik**

Pénzügy és számvitel, Bsc, levelező tagozat

Vidékfejlesztési és Fenntartható Gazdaság Intézet, Pénzügy és Számviteli Tanszék

*Belső témavezető: Dr. Gál Veronika Alexandra, egyetemi docens, MATE-VFGI*

A dolgozatom célja az volt, hogy mélyebben megismerjem a választott HERBAVIT Kereskedelmi és Szolgáltató Kft gazdasági tevékenységét és eredményességét. A dolgozat írása során részletesen elemeztem a vállalat 2020-2022. évi egyszerűsített éves beszámolóját, alkalmazva különböző elemzési módszereket annak érdekében, hogy átfogó képet alkothassak a vállalkozás működéséről és gazdasági helyzetéről.

A dolgozatomban először készítettem egy szakirodalmi áttekintést, amelyben bemutattam a beszámolót és annak részeit. Majd áttértem az elemzésnek a mutatószámaira, ahol ismertettem a vagyoni, pénzügyi és jövedelmei helyzet elemzéséhez szükséges mutatószámokat.

Az anyag és módszer fejezetben elmondtam, hogy a vállalkozással nem kerültem közvetlen kapcsolatba, elemzésemet külső információk alapján, legfőképpen az egyszerűsített beszámoló alapján készítettem.

A következő fejezetben bemutattam magát a vállalkozást, amit választottam. Ismertettem a vállalat tevékenységét, történetét és egyéb fontos információit, amelyek szerintem fontosak az elemzés szempontjából.

A vállalat vagyoni helyzete az 5. fejezetben tett mérleg elemzése alapján stabilnak bizonyult. Az elemzés során a vállalat eszközeinek és forrásainak belső szerkezetét, egyensúlyát vizsgáltam. A mérleg elemzése során kiderült, hogy a vállalkozásnak erős és diverzifikált eszközállománya van, továbbá a saját tőke kimagaslóan jó aránya is hozzájárult a vállalkozás stabilitásának biztosításához.

A vállalkozás jövedelmezi helyzetét mutatja a 6. fejezetben elemzett eredménykimutatás a jövedelmezőségi és hatékonysági mutatók segítségével. A mutatók kiértékelésével megállapítottam, hogy a vállalkozás jövedelmezőségi mutatói évről-évre emelkednek. Az árbevétel-arányos üzemi eredmény, valamint a ROE, ROA, ROS mutatók is pozitív tendenciát mutatnak, ami azt jelzi, hogy a vállalat hatékonyan gazdálkodik erőforrásaival és eredményesen kezeli költségeit.

A pénzügyi helyzetet a 7. fejezetben elemeztem a likviditási és adósságállományi mutatók kiszámításával, továbbá a likviditási mérleg és annak fokozatai segítségével. Ezek alapján megállapítottam, hogy a vállalatnak erős likviditása van, ami azt jelenti, hogy elegendő likvid eszközei vannak a rövid távú kötelezettségek fedezésére. Emellett az adósságállomány alacsony és jól kezelhető, ami további stabilitást biztosít a pénzügyi helyzetben.

Összefoglalva egy dinamikusan fejlődő, jól működő vállalatról van szó. A vállalkozás vagyoni és pénzügyi helyzete a mutatók eredményei alapján stabilnak bizonyult. A jövedelmezőségi mutatók folyamatos javulása is mutatja, hogy egy fejlődő vállalatról beszélünk.