

Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem

Károly Róbert Campus

**ALUKOV Hungária Kft.
gazdálkodásának elemzése**

Konzulens

Dr. Tóth Eszter Iлона

egyetemi docens

Készítette

Tóth Katalin

pénzügy és számvitel szak

adóigazgatási szakirány

levelező tagozat

2023

Szakedolgozat összefoglaló

Szakedolgozatom témájaként egy olyan terület vizsgálatát választottam, amely manapság a gazdasági életben nagyon fontos szerepet játszik, ez nem más, mint egy vállalkozás gazdálkodásának, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetének elemzését a 2018-2021 időintervallumban. Úgy gondolom, hogy egy vállalkozás sikeres és hatékony működéshez elengedhetetlen a gazdasági-pénzügyi vizsgálat, melyből a vezetőség számos információt tud kinyerni és a megfelelő döntéseket hozni. Az ALUKON Hungária Kft., melyről az elemzésem készítettem a jelenlegi munkahelyem.

A bevezető részben ismertettem a téma jelentőségét, illetve a főbb témakörök rövid tartalmát. Elemzésem először a szakirodalmi háttér bemutatásával kezdtem. Fontos tisztázni, mit nevezünk elemzésnek, milyen fajtái és módszerei vannak. Szó esett a gazdasági elemzésről, mely elősegíti az eredményes gazdálkodást, a pénzügyi elemzésről, mely statisztikai adatokat dolgoz fel, és ezek céljairól, majd a beszámoló fontosságáról és fajtáiról. A pénzügyi elemzés tükrözi a vállalkozás pénzügyi háttérét, fizetőképességt. A beszámoló tartalma közül a mérleg és az eredménykimutatás elméleti háttérét is felvázoltam, mivel az elemzésem középpontjában állnak.

Az ALUKOV Hungária Kft bemutatásával folytattam elemzésem, mely egy cseh tulajdonú vállalat, székhelye Orel-ben található. A kezdetekben alumínium nyílászáró szerkezetek gyártásával foglalkozott, majd medence- és teraszfedésekkel bővítette termékeit. Mára már az egyik legjelentősebb medence- és teraszfedés gyártó cég a világon, ugyanis a terméke és formaválasztéka a legszélesebb a nemzetközi piacon. A dolgozatomban az ALUKOV Hunária Kft. magyarországi leányvállalatát elemeztem, mely 2010-ben alakult.

Folytatva a mérleg és eredménykimutatás elemzésével, melyet 4 vizsgált évre végeztem. A kft. „A” típusú mérlegét és „A” típusú, összeköltség eljárású eredménykimutatását egy-egy táblázatban szemléltettem.

Mérlegelemzésnél vizsgáltam a vállalkozás vagyonának megjelenési formáját. Elmondható, hogy az évek során javuló, eredményes változást mutatnak az eredmények. 2021-es évre az eszközök nagy részét a forgóeszközök és a tárgyi eszközök teszik ki. Ez a megnövekedett külföldi rendeléseknek és szállítmányoknak, illetve beruházási pályázatnak köszönhető. A pénzeszközök értékében nagyobb növekedés történt. A társaság fő tevékenységéből adódóan, mivel egy termelő cégről beszélünk, a tárgyi eszközök értéke a legmeghatározóbb.

A forgóeszközökön között a pénzeszközök és készletek nagyobb mértékű növekedésével magyarázható. A mérleg forrás oldalánál vizsgáltam a vállalkozás vagyonának származását és eredetét. A saját tőkén belül a lekötött tartalék volt jelentős. Az adózott eredmény minden évben növekedett. A hosszú lejáratú kötelezettségeket kifuttatta, így csak rövid lejáratú kötelezettségekkel rendelkezik a cég.

Eredménykimutatás elemzésénél vizsgáltam, mennyire eredményes a vállalat tevékenysége, illetve, hogy hogyan alakult az árbevétel a vizsgált időszakban. Elmondható, hogy az értékesítés nettó árbevétele minden évben folyamatos növekedést mutat. Mivel az értékesítés nagyobb részben külföldre történik, így nagyobb részét az export értékesítés teszi ki. Az eredmények eredményességre utalnak.

Mind a mérlegelemzésnél, mind az eredménykimutatásnál elmondható, hogy a kft. jól működik, minden évet eredményesen zárt és kevésbé van szüksége idegen tőke bevonására.

A következő fejezetben gazdasági számításokat végeztem.

A cég vagyoni, pénzügyi, és jövedelmi helyzetének vizsgálata során a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet adatai nyújtottak segítséget. Ezek vizsgálata során olyan fontos információkat kapunk, melyek a cég vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetére jól rávilágít, előtérbe hozza a fontosabb információkat, amelyek mind szükségesek a tulajdonosok, a munkavállalók számára is.

A likviditási mutatók számítása során elmondható, hogy a kft. likviditási helyzete stabil, kedvező és nem küzd likviditási nehézségekkel. Kintlévőségeit határidőre be tudja szedni, így az eszközök fedezetet nyújtanak a kötelezettségekre. A kft. alaptevékenységéből származó eredmény fedezettséget biztosít a rövid lejáratú kötelezettségekre.

A vagyoni helyzet elemzése során elmondható, hogy a kft. képes saját erőből működni, nyereséget termelni és azt visszaforgatni. Kevésbé van szüksége arra, hogy ideges forrást igénybe vegyen. A saját tőke nagymértékben fedezetet nyújt a tárgyi eszközöknek. A nagymértékű növekedés oka az eszközbeszerzés volt.

A pénzügyi helyzet elemzésénél a kft. adósságállományának értéke folyamatosan csökkent, ami kedvezőnek mondható. A kft. nem rendelkezett egyik évben sem hátrasorolt kötelezettségekkel, a hosszú lejáratú kötelezettségét is 2021-re teljesen kifuttatta. Ebből az a következtetés vonható le, hogy a kft. tartozásait törlesztette és saját tőkéből finanszírozza a működést, így kedvezőnek mondható. A jövedelmezőség alakulása is kedvezően alakult. Az árbevétel arányos jövedelmezőség alakulásánál javulás figyelhető meg, mivel a számított

értékek növekedtek. A késztermékek értékesítési árainak emelése is közre játszott a mutatószám értékének növekedésben. 2021-ben az árbevétel 34,5%-a nyereséges. A beruházás által a kft. hatékonyan használja fel eszközeit.

Összességében elmondható, hogy az ALUKOV Hungária Kft. egy jól gazdálkodó, modern és fejlődő vállalkozás. A vezetés képzett szakemberekből áll, akik mindig törekednek arra, hogy a felmerülő problémák megoldódjanak, illetve, hogy leghatékonyabban működjön.