



Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem

Károly Róbert Campus

Agrár- és Élelmiszergazdasági Intézet

Pénzügy és számvitel alapképzési szak

A Magnetec-Ungarn Kft. elemzése 2020-2022 időszakot érintően

Belső konzulens: Dr. Holló Ervin
egyetemi adjunktus

Belső konzulens

intézete/tanszéke: Agrár- és Élelmiszergazdasági
Intézet,
Mezőgazdasági és
Élelmiszeripari Vállalati
Gazdaságtan Tanszék

Készítette: Bakos Máté

Gyöngyös

2023

A Magnetec-Ungarn Kft. elemzése 2020-2022 időszakot érintően

Bakos Máté

Pénzügy és számvitel alapképzési szak, nappali munkarend

Vidékfejlesztés és Fenntartható Gazdaság Intézet

Belső témavezető: Dr. Holló Ervin, egyetemi docens

A vállalkozás elemzésének alapvető célja az volt, hogy bemutassam, hogy milyen mértékben tudnak fontos információkat adni a számviteli nyilvántartások, valamint a beszámolók a vállalkozás belső- és külső környezetének egyaránt.

Az elemzés során a Magnetec-Ungarn Kft. **vagyoni, likviditási, valamint jövedelmezőségi alakulását** vizsgáltam.

Választásom azért erre a cégre esett, mert ez a cég példamutatóan helyt állt a COVID-19 időszak alatt, dolgozói létszámát megnövelte.

A vállalkozás vezetésének a célja, hogy megmaradjon a minőségi jellege a termékeinek a piacon, valamint a jobb eredmény elérése, a cég folyamatos fejlődése.

A vállalkozásról elmondható, hogy sikeresen kiállta a világjárványt. 2020-ban is jelentős árbevételt ért el, 2021-re az eredménye kimagasló volt. 2022-re az árbevétel csökkent, de azért jelentős maradt.

Az elemzett vállalkozás **német tulajdonú**.

Az elemzést, mint eszközt használva sikerült teljes körűen megvizsgálnom a vállalkozást gazdasági szempontból. A SWOT analízis segítségével feltártam a vállalkozás gyengeségeit, valamint veszélyeit, és ezen problémák megoldására javaslatot tettem.

A beszámolók elemzése során, kezdve a mérleggel, a vállalkozás teljes vagyoni helyzetét bemutattam, valamint különböző számítási módszerekkel megvizsgáltam, hogy a vállalkozás vagyoni helyzete milyen mértékben változott a vizsgált időszakban, valamint, hogy ezen változásokat mi okozza.

Az eredménykimutatás vizsgálata során a különböző likviditási-, és jövedelmezőségi mutatóit elemeztem. Az elemzés során alkalmazott mutatók segítségével feltártam még az esetleges problémákat, valamint ezekre a problémákra is különböző javaslatokat tettem, hogy a cég jövedelmezőbb és fejlődőképesebb legyen.

Az elemzésem során a következő megállapításokra jutottam:

A vállalkozás a piacon jelentős előnyben van a vetélytársak ellenére is. Ez a minőségi termékeknek az eredménye.

A vállalkozásnak fennmaradó adótartozása nincs, teljes mértékben szabálykövető.

A vállalkozás vagyonát tekintve a legjelentősebb értéket a forgóeszközök teszik ki, de a befektetett eszközök is nagymértékben jelen vannak a vállalkozás életében, amelynek oka a vállalkozás tevékenysége, hiszen a vállalkozás termékeket gyárt, amely során elengedhetetlen az új-, és korszerű gépek beszerzése, folyamatos felújítása.

A mérleg másik oldalát tekintve a vállalkozás kötelezettségei, mind a rövid lejáratú, mind a hosszú lejáratú kötelezettségei viszonylag magas értéket képviselnek.

A vállalkozás eredményét tekintve az adózott eredmény a nettó árbevételhez képest lehetne magasabb is.

Az elemzés során kiderült, hogy a vállalkozás a likviditási mutatók szempontjából megfelelő, vagyis a vállalkozásnak nincsenek fizetőkép telenségi problémái.

A vállalkozás hatékonysági mutatói pozitív előrejelzést mutatnak.

Az elemzésem során véleményem szerint sikerült teljes mértékben rámutatnom arra, hogy mennyire fontos és elengedhetetlen információkat tartalmaznak a beszámolók. Ezek az információk elengedhetetlenek a vállalkozás külső-, valamint belső környezetének.

A vállalkozás eredményességének javítására, hogy a 2021-es eredményt elérjék, vagy még azt is túlszárnyalják, a következő javaslatokat tenném:

- *Költségek, ráfordítások csökkentése*
- *Ha a költségcsökkentés nagyobb mértékben nem opció, akkor az árbevétel növelése*

A Magnetec-Ungarn Kft. elemzésének a során sikerült rámutatnom a vállalkozás pénzügyi helyzetének a stabilitására, az esetleges problémákra és ezen problémák megoldására, valamint arra, hogyan hatott a járvány a vállalkozás életére, hogyan vészelte át a vállalkozás a COVID-19 időszakot és hogy hogyan ért el a vállalkozás ilyen kimagaslóan szép eredményt még ekkora krízishelyzetben is.

A dolgozatomban a javaslatok a következők voltak:

- A Magnetec-Ungarn Kft-nek a bevételeit, valamint a követeléseit növelni kellene. Ez alapján javasolható a termékeik értékesítési körének tágítása.
- A költségek csökkentése érdekében javasolnám az alapanyag-felhalmozás csökkentését.

- A vállalkozás kötelezettségeit csökkenteni kell. Ez alapján javaslom a vállalkozásnak, hogy az esetleges alapanyagokat más forrásból szerezz be, amely minőségben megegyezik az eddigi szállítóival, viszont az anyag vételára olcsóbb.
- Az eredmény csökkenésére javaslom az esetleges új termelőgép, berendezés vásárlását, új beruházás bővítését a hatékonyabb termelés érdekében.
- A vállalkozás likviditási mutatói 100% fölöttiek voltak, viszont javaslom ezen mutatók folyamatos vizsgálatát és figyelését.
- Annak érdekében, hogy a vállalkozás az eredményét olyan szintre tudja visszahozni, mint 2021-ben volt, javaslom a nagyobb rendű projektek vállalását, valamint a berendezéseik teljes mértékű korszerűsítését.
- Végül az lenne a javaslatom, hogy a vállalkozás folytassa a fenntartható működését, valamint a digitális átállást is előtérbe kell helyezni, a gyorsabb, pontosabb és rugalmasabb munkavégzés érdekében.