



Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem
Károly Róbert Campus
Vidékfejlesztési és Fenntartható Gazdaság Intézet
Pénzügy és számvitel alapképzési szak

**A „PÁSZTOR TAMÁS ÉS TÁRSA” KFT. TEVÉKENYSÉGÉNEK
ÉRTÉKELÉSE A BESZÁMOLÓ ADATAI ALAPJÁN**

Belső konzulens:	Dr. Szőke Brigitta, Ph.D. Egyetemi adjunktus
Belső konzulens intézete/tanszéke:	MATE, Vidékfejlesztési és Fenntartható Gazdaság Intézet Befektetési, Pénzügyi és Számviteli Tanszék
Készítette:	Kovács Bernadett

Gyöngyös
2023

SZAKDOLGOZAT

TARTALMI KIVONATA

A „Pásztor Tamás és Társa” Kft. tevékenységének értékelése a beszámoló adatai alapján

Kovács Bernadett

Pénzügy és számvitel alapszak, nappali tagozat

Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem, Gyöngyösi Károly Róbert Campus
(Gyöngyös)

Belső témavezető: Dr. Szőke Brigitta, Ph D., Egyetemi adjunktus, Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem

Szakedolgozatomban a „Pásztor Tamás és Társa” Kft. tevékenységének vagyoni, pénzügyi és jövedelmezőségi helyzetének az elemzését végeztem el 2018-2022-ig terjedő időszakra. Dolgozatomat a Társaság beszámolóival mellett különböző szakirodalmi források, internetes források és folyóiratból írtam meg.

Az első hipotézisem: *„A Társaság likviditási mutatói a vizsgált években (2018-2022) kedvező értékeket mutat.”* Miután megvizsgáltam a Társaság pénzügyi helyzetét bebizonyosodott, hogy ez a hipotézisem hamis.

A második hipotézisem: *„A Társaság adósságállománya 2022-re 2021-hez képest javuló tendenciát mutat.”* Ezen hipotézisem a pénzügyi helyzet vizsgálatával beigazolódott.

Szakedolgozatom első részében az elemzéshez nélkülözhetetlen elméleti háttérrel mutattam be, mely tartalmazta számviteli beszámoló szerepét, részeit, a különböző beszámoló fajtaikat és legvégül a komplex elemzés szükségességéről is említést tettem, illetve az elemzéssel kapcsolatos mutatókat. A szakirodalmi rész után az elemzés rész következett, melyet a Társasághoz kapcsolódó fontos információkkal kezdtem: alapinformációk, tevékenységi köre és legvégül a Társaság által alkalmazott számviteli politikát mutattam be.

A vizsgálatomat a Társaság vagyoni helyzetének a vizsgálatával kezdtem meg, azon belül is elsőnek az eszközök vizsgálatával, mely alapján kiderült számomra, hogy a Társaság eszközeinek legnagyobb arányát a befektetett eszközök teszik ki, és a befektetett eszközök

majdnem 100%-át a tárgyi eszközök alkotják. Az eszközök elemzése után a Társaság forrásaival folytattam az elemzésem. A forrásokat hasonló arányban alkotják a kötelezettségek és a saját tőke. A Társaság kötelezettségeit főként rövid lejáratú kötelezettségek teszik ki, melyek rövid lejáratú kölcsönök, hitelek. A saját tőke-jegyzett tőke arányára kedvezőnek mondható a Társaság számára, mivel a vizsgált időtartam alatt évről évre növekedést tapasztaltam a saját tőke arányában.

A következő nagyobb részt a Társaság pénzügyi helyzetének az elemzése alkotta. A pénzügyi helyzet elemzését a Társaság likviditásának vizsgálatával kezdtem. Likviditás szempontjából a kissé sem jónak mondható eredményeket ért el a vállalat. A likviditási mutatójának értékei nem érik el az 1-et sem, illetve a készpénz likviditási mutatóinak a legmagasabb értékét 2022-ben tapasztalhatjuk, amikor 0,14. Összességében a likviditási mutatójának értékei nem érik el az 1-et sem a vizsgált időszakban. A likviditási mutatók után az adósságállomány mutatóit vizsgáltam meg a Társaságnak a pénzügyi helyzetének elemzésén belül. A likviditási mutatókkal ellentétben a Társaság adósságállomány mutatói értékei nagyrészt elfogadhatóak. Az adósságállomány aránya 2018-ban volt a legmagasabb, ebben az évben 517.707.000 Ft hosszú lejáratú kötelezettséggel rendelkezett a Társaság, viszont 2022-re 10%-os csökkenést tapasztalhatunk a mutató értékében, ami kedvezőnek mondható. A Társaság adósságállomány fedezetének az értékében is javulást figyelhetünk meg 2022-ben 2018-hoz képest.

Az utolsó nagy részben a Társaság jövedelmezőségi helyzetét vizsgáltam meg. A Társaság adózott eredményének a növekedését figyelhetjük meg, majd 2020-ban egy csökkenést tapasztalhattunk és ezután 2022-re ismét megnövekedett az értéke. A ROE mutató vizsgálatának eredménye, hogy a legkedvezőbb eredményt 2022-ben kapta a Társaság. A Társaság jegyzett tőkéjének az értéke az összes vizsgált évben 3.000.000 Ft volt. A Társaság által átlagosan foglalkoztatottak létszáma 41 és 44 fő között mozgott. A ROI és ROA mutatójának értékei 1,03% és 3,38% között mozogtak a vizsgált években. Mindkét mutató csúcserőke 2022-ben figyelhető meg,

Összefoglalva a Pásztor Tamás és Társa Kft. vagyoni helyzete kedvezőnek tekinthető. Pénzügyi helyzetére tekintve a likviditási mutató gyenge eredményei veszélyesek lehetnek a Társaság számára a későbbiekben, viszont az adósságállománya évről évre jobb eredményeket produkál. Jövedelmezőségi helyzetére tekintve pedig ingadozó értékeket tapasztalhattunk a mutatók értékeiben, főleg 2020, 2021-es években.