

BGSZC VARGA ISTVÁN KÖZGAZDASÁGI TECHNIKUM



PROJEKTFELADAT PÉNZÜGY VÁLLALKOZÁSFINANSZÍROZÁS 12-13. évfolyam

„Decathlon sportáruház pénzügyi elemzése mérlegadatok és
eredménykimutatás alapján.”

Készítette: Varga Máté

PROJEKTFELADAT FŐBB TARTALMI ELEMEI:

- Vállalkozás gazdasági adatainak elemzése viszonyszámok segítségével
- Vagyon- és tőkestruktúra mutatók vizsgálata
- Hatékonysági mutatók vizsgálata
- Jövedelmezőségi mutatók vizsgálata
- Eladósodást mérő mutatók vizsgálata
- Pénzügyi egyensúlymutatók vizsgálata
- Portfólióelem elkészítése
- Prezentációkészítés

PROJEKTFELADAT RÉSZLETES ISMERTETÉSE:

A mellékelt mérlegadatok és eredménykimutatás alapján készítse el a Tízpróba Magyarország Kereskedelmi Kft. (Decathlon sportáruház magyarországi vállalata) átfogó pénzügyi elemzését az alábbiakban ismertetett szempontok szerint!

A projektfeladat során egy szöveges dokumentumot, illetve egy prezentációt kell elkészítenie a tanulónak, amelyet elő kell adnia a projekt zárásaként.

Szöveges dokumentum formai követelménye:

- Betűtípus: Times New Roman, mérete: 12 pt,
- Bekezdésigazítás: sorkizárt
- Sortáv: 1,5
- Margók: alul, felül, jobb és bal oldalon egyaránt 2,5 cm
- A projektfeladat Word (Microsoft Office) szövegszerkesztővel készüljön
- A táblázatok és grafikonok legyenek névvel ellátva, és a benne szereplő adatok mértékegységét is tüntessék fel!
- A projektfeladat borítóval legyen ellátva, amely tartalmazza a tanuló nevét, osztályát, képzési területét, iskolája nevét, illetve logóját.

Szöveges dokumentum tartalma:

- a) Dinamikus és megoszlási viszonyszámok segítségével vizsgálja meg, hogyan változtak a vállalkozás forráselemei és eszközelemei a 2022-es üzleti évről a 2023-as üzleti évre! A vizsgálatok során térjen ki a lehetséges okokra, illetve a szemléltetés érdekében készítsen grafikont, táblázatot a számított és elemzett adatokból.**

Vizsgálható elemek:

- *Befektetett eszközök mennyiségének és megoszlásának változása.*
- *Forgóeszközök mennyiségének és megoszlásának változása.*
- *Saját tőke mennyiségének és megoszlásának változása.*
- *Kötelezettségek mennyiségének és megoszlásának változása.*

- b) Vagyon- és tőkestruktúra mutatók vizsgálatával elemezze az eszközök és források tárgyevi arányát. A kapott eredményeket értelmezze szövegesen és szemléltesse táblázat, vagy grafikonok segítségével!**

Vizsgálható elemek:

- *Befektetett eszközök aránya mutató*
- *Forgóeszközök aránya mutató*
- *Nettó forgótőke-ellátottság mutató*
- *Saját tőke-ellátottság aránya mutató*
- *Külső forrás aránya mutató*
- *Befektetett eszközök fedezettsége mutató*

c) **Hatékonyági mutatók segítségével vizsgálja meg, hogy a vállalkozás hogyan használja ki az erőforrásait. A kapott eredményeket értelmezze szövegesen és szemléltesse táblázat, vagy grafikonok segítségével!**

Vizsgálható elemek:

- *Költséghatékonyság*
- *Eszközhatékonyság*
- *Eszközigenyesség*

d) **Jövedelmezőségi mutatók segítségével vizsgálja meg a vállalkozás működésének eredményességét! A kapott eredményeket értelmezze szövegesen és szemléltesse táblázat, vagy grafikonok segítségével!**

Vizsgálható elemek:

- *Árbevétel-arányos eredmény*
- *Árbevétel-arányos cash flow*
- *Sajáttőke-arányos jövedelem*
- *Eszközarányos eredmény*
- *Forgóeszköz-arányos eredmény*
- *Befektetett eszköz-arányos eredmény*
- *Bérrányos jövedelmezőség*

e) **Eladósodást mérő mutatók segítségével vizsgálja meg, hogy milyen mértékben adósodott el a vállalkozás, mennyire kockázatos a hitelezők szemszögéből a vállalkozás tevékenysége, mekkora a vállalkozás pénzügyi kockázata. A kapott eredményeket értelmezze szövegesen és szemléltesse táblázat, vagy grafikonok segítségével!**

Vizsgálható elemek:

- *Pénzügyi tőkeáttétel₁ (Idegen tőke aránya)*
- *Pénzügyi tőkeáttétel₂ (Tőkefeszültség)*
- *Külső forrás aránya (Eladósodottság foka)*

f) **Pénzügyi egyensúlymutatók segítségével vizsgálja meg a vizsgált vállalkozás rövid távú fizetőképességét a likviditási mutatókkal, illetve a hosszabb távú fizetőképességét az adósságszolgálati mutatókkal. A kapott eredményeket értelmezze szövegesen és szemléltesse táblázat, vagy grafikonok segítségével!**

Vizsgálható elemek:

- *Likviditási mutató*
- *Likviditási gyorsráta*
- *Készpénzlikviditás*
- *Pénzhányad*
- *Adósságszolgálati mutató*

Prezentáció formai követelménye:

- Az előadásokat prezentációs szoftver (PowerPoint vagy Prezi) segítségével kell megtartani.
- Az előadás szövege tartalmazza a tanulmányok során elsajátított szakmai nyelvezetet.
- A diasor tartalmazzon bevezető és elköszönő diát.
- A diasor tartalmi része maximum 10-12 diából álljon.
- Az előadás szövege, grafikonjai, táblázatai olvashatóak legyenek, tartsák be a prezentációkészítés elvárásait.
- Az előadások maximális időtartama 15 perc, a hozzászólásokra és kérdésekre legfeljebb 5 perc áll rendelkezésre.

Prezentáció tartalmi követelménye:

A prezentáció során az előadó összefoglalja a beadott pénzügyi elemzése legfontosabb megállapításait, vizuálisan szemlélteti vizsgálati eredményeit és megválaszolja a bíráló tanár, illetve a hallgatóság kérdéseit!

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

MÉRLEGE, Sztv. szerinti "A" változattal

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	Eszközök (aktívák)			
002.	A. Befektetett eszközök	4 209 183		4 549 862
003.	I. Immateriális javak	54 539		36 726
004.	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke			
005.	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke			
006.	3. Vagyoni értékű jogok	54 539		36 726
007.	4. Szellemi termékek			
008.	5. Üzleti vagy cégérték			
009.	6. Immateriális javakra adott előlegek			
010.	7. Immateriális javak értékhelyesbítése			
011.	II. Tárgyi eszközök	4 145 151		4 494 543
012.	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 465 098		2 382 858
013.	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	7 623		4 183
014.	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 573 248		1 880 763
015.	4. Tenyészállatok			
016.	5. Beruházások, felújítások	99 182		226 739
017.	6. Beruházásokra adott előlegek			
018.	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése			
019.	III. Befektetett pénzügyi eszközök	9 493		18 593
020.	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban			
021.	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban			
022.	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés			
023.	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
024.	5. Egyéb tartós részesedés			
025.	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban			
026.	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	9 493		18 593
027.	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			
028.	9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése			
029.	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete			
030.	IV. Halasztott adókövetelés			
031.	B. Forgóeszközök	21 426 547		20 484 685
032.	I. Készletek	7 440 646		5 579 219
033.	1. Anyagok	101		115
034.	2. Befejezetlen termelés és félkész termékek			
035.	3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok			
036.	4. Késztermékek			
037.	5. Áruk	7 440 545		5 579 104
038.	6. Készletekre adott előlegek			
039.	II. Követelések	12 307 853		14 082 183
040.	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	10 558		11 748
041.	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	9 268 083		10 750 248
042.	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
043.	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
044.	5. Váltókövetelések			
045.	6. Egyéb követelések	3 029 212		3 320 187
046.	7. Követelések értékelési különbözete			
047.	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete			
048.	III. Értékpapírok	0		0
049.	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban			
050.	2. Jelentős tulajdoni részesedés			
051.	3. Egyéb részesedés			
052.	4. Saját részvények, saját üzletrészek			
053.	5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok			
054.	6. Értékpapírok értékelési különbözete			

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
055.	IV. Pénzeszközök	1 678 048		823 283
056.	1. Pénztár, csekkek	77 873		87 768
057.	2. Bankbetétek	1 600 175		735 515
058.	C. Aktív időbeli elhatárolások	327 700		365 381
059.	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	214 067		274 399
060.	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	113 633		90 982
061.	3. Halasztott ráfordítások			
062.	Eszközök (aktívák) összesen	25 963 430		25 399 928
063.	Források (passzívák)			
064.	D. Saját tőke	7 001 458		6 946 178
065.	I. Jegyzett tőke	670 000		670 000
066.	Ebből: – Visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken			
067.	II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	0		0
068.	III. Tőketartalék	0		0
069.	IV. Eredménytartalék	2 560 058		2 560 058
070.	V. Lékötött tartalék	0		0
071.	VI. Értékelési tartalék	0		0
072.	1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka			
073.	2. Valós értékelés értékelési tartaléka			
074.	VII. Adózott eredmény	3 771 400		3 716 120
075.	E. Céltartalékok	519 390		666 710
076.	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	519 390		666 710
077.	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre			
078.	3. Egyéb céltartalék			
079.	F. Kötelezettségek	15 560 824		15 485 105
080.	I. Hátrasorolt kötelezettségek	0		0
081.	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
082.	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
083.	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
084.	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben			
085.	II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	13 064		10 459
086.	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök			
087.	2. Átváltoztatható és átváltozó kötvények			
088.	3. Tartozások kötvénykibocsátásból			
089.	4. Beruházási és fejlesztési hitelek			
090.	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek			
091.	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben			
092.	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
093.	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
094.	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	13 064		10 459
095.	10. Halasztott adókötelezettség			
096.	III. Rövid lejáratú kötelezettségek	15 547 760		15 474 646
097.	1. Rövid lejáratú kölcsönök			
098.	Ebből: – Az átváltoztatható és átváltozó kötvények			
099.	2. Rövid lejáratú hitelek			

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
100.	3. Vevőktől kapott előlegek	1 385 688		1 566 941
101.	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	410 658		410 908
102.	5. Váltótartozások			
103.	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	11 148 114		11 318 170
104.	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben			
105.	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben			
106.	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	2 603 300		2 178 627
107.	10. Kötelezettségek értékelési különbözete			
108.	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete			
109.	G. Passzív időbeli elhatárolások	2 881 758		2 301 935
110.	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	6 647		
111.	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 875 111		2 296 067
112.	3. Halasztott bevételek			5 868
113.	Források (passzívák) összesen	25 963 430		25 399 928

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

Forrás: www.e-beszamolo.im.gov.hu/oldal/beszamolo_megjelenites --> Tízpróba Magyarország Kereskedelmi Kft.

Letöltés dátuma: 2024.09.09.

2023. január 01. - 2023. december 31. időszakra vonatkozó

Általános üzleti évet záró Éves beszámoló

EREDMÉNYKIMUTATÁSA, Összköltség eljárással

Sorszám	Tételsor elnevezése	Előző üzleti év adatai *	Lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások **	Tárgyévi adatok
001.	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	81 310 588		80 470 412
002.	02. Exportértékesítés nettó árbevétele	277 483		324 606
003.	I. Értékesítés nettó árbevétele	81 588 071		80 795 018
004.	03. Saját termelésű készletek állományváltozása			
005.	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke			
006.	II. Aktivált saját teljesítmények értéke	0		0
007.	III. Egyéb bevételek	654 482		798 333
008.	Ebből: – Visszaírt értékvesztés	75 379		36 705
009.	05. Anyagköltség	749 044		854 367
010.	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	8 133 640		8 897 010
011.	07. Egyéb szolgáltatások értéke	507 143		551 655
012.	08. Eladott áruk beszerzési értéke	57 194 373		52 439 512
013.	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	78 619		101 999
014.	IV. Anyagjellegű ráfordítások	66 662 819		62 844 543
015.	10. Bérköltség	6 879 928		6 700 887
016.	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 157 996		1 023 447
017.	12. Bérjárulékok	978 708		952 978
018.	V. Személyi jellegű ráfordítások	9 016 632		8 677 312
019.	VI. Értékcsökkenési leírás	937 431		1 004 088
020.	VII. Egyéb ráfordítások	1 891 714		2 186 496
021.	Ebből: – Értékvesztés	36 704		74 125
022.	A. Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	3 733 957		6 880 912
023.	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés			
024.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
025.	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek			
026.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
027.	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek			
028.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott			
029.	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	494 998		1 017 046
030.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozástól kapott	466 355		956 476
031.	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	2 868 983		2 288 255
032.	Ebből: – Értékelési különbözet			
033.	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	3 363 981		3 305 301
034.	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
035.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
036.	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek			
037.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
038.	20. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások	216		455
039.	Ebből: – Kapcsolt vállalkozásnak adott			
040.	21. Részesedések, értékpapírok, tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése			
041.	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2 822 358		6 138 252
042.	Ebből: – Értékelési különbözet			
043.	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	2 822 574		6 138 707
044.	B. Pénzügyi műveletek eredménye	541 407		-2 833 406
045.	C. Adózás előtti eredmény	4 275 364		4 047 506
046.	X. Adófizetési kötelezettség	503 964		331 386
047.	X/1. Halasztott adókülönbözet			
048.	D. Adózott eredmény	3 771 400		3 716 120

* Előző üzleti év adatai: Az Sztv. szerinti összehasonlíthatóság biztosított. (kitöltést végző által rögzített adatok)

** Lezárt üzleti év(ek) módosítása: Nem

FELHASZNÁLHATÓ SZAKIRODALOM:

- Dr. Horváth Zsuzsanna Pénzügy II Vállalkozásfinanszírozás (Nemzedékek tudása tankönyvkiadó, 2011)
- Dr. Horváth Zsuzsanna Pénzügy II Vállalkozásfinanszírozás Példatár (Nemzedékek tudása tankönyvkiadó, 2011)
- Dr. Gyulai László, Illés Ivánné, Lauf László - A vállalkozásfinanszírozás alapjai (Saldo kiadó, 2013)
- Pálinkó Éva, Szabó Márta – Vállalati pénzügyek (BMEGTK– Typotex, 2006)