

Finanční analýza společnosti CLASSIC Oil s. r. o.

Diplomová práce

Autor: Bc. Anežka Hencychová

Vedoucí práce: Ing. Petra Šeráková, Ph. D.

Akademický rok 2021/2022

Studijní program: Projektové řízení inovací

Cíl: Cílem diplomové práce je zhodnotit finanční zdraví společnosti CLASSIC Oil s.r.o.

Abstrakt: Diplomová práce se zabývá hodnocením finanční situace společnosti CLASSIC Oil s.r.o. v letech 2014 až 2020. Cílem práce je zhodnotit finanční zdraví podniku. V teoretické části jsou popsány historie, zdroje dat a metody finanční analýzy. V části praktické jsou uvedeny výsledky provedené finanční analýzy na základě dostupných dat. Při zpracování finanční analýzy byly využity poměrové, rozdílové a souhrnné ukazatele. Výsledky finanční analýzy byly srovnány s dostupnými daty příslušného průmyslového odvětví. Z výsledků vyplývá, že situace podniku není zcela příznivá zejména kvůli dlouhodobě nízké likviditě a rentabilitě a vysoké zadluženosti. Nejlepší cestou ke zlepšení těchto ukazatelů je zvýšení zisku prostřednictvím zvýšení tržeb a snížení provozních nákladů.

Klíčová slova: finanční analýza, CLASSIC Oil s.r.o., metody finanční analýzy, horizontální analýza, vertikální analýza, finanční ukazatele

Abstract: The thesis deals with the evaluation of the financial situation of CLASSIC Oil s.r.o. in the years 2014 to 2020. The aim of the thesis is to evaluate the financial health of the company. The theoretical part describes the history, data sources and methods of financial analysis. The practical part presents the results of the financial analysis based on the available data. Ratio, difference and summary ratios were used in the financial analysis. The results of the financial analysis were compared with the available data of the relevant industry. The results show that the situation of the company is not entirely favourable mainly due to the long-term low liquidity and profitability and high indebtedness. The best way to improve these ratios is by increasing profits through increasing sales and reducing operating expenses.

Key words: financial analysis, CLASSIC Oil s.r.o., methods of financial analysis, horizontal analysis, vertical analysis, financial ratios

Závěr: Z provedené analýzy vyplynulo, že má podnik dlouhodobě problémy s nízkou rentabilitou a nízkou likviditou. Také zadluženost podniku je poměrně vysoká, nicméně má klesající tendenci, a není tak problematická. Zvýšení zisku by vedlo ke zvýšení rentability a také by pomohlo navýšit oběžná aktiva, proto se pro podnik jeví jako nejvhodnější opatření. Také zadluženost je možné snížit díky zvýšení zisku. Proto by se podnik měl soustředit na zvyšování zisku pomocí zvýšení tržeb a snížení výkonové spotřeby, která má největší podíl na nákladech.



**MASARYKŮV ÚSTAV
VYŠŠÍCH STUDIÍ
ČVUT V PRAZE**

Výsledky finanční analýzy: Z horizontální analýzy rozvahy vyplynulo, že nejvíce majetku podnik vykázal v roce 2018. Výsledek hospodaření byl nejvyšší v roce 2017 a od té doby výrazně klesl. Z vertikální analýzy pasiv vyplynulo, že se podnik snaží své krátkodobé závazky nahrazovat závazky dlouhodobými. Vertikální analýza ukázala, že se v roce 2018 změnila struktura závazků a podnik začal nahrazovat krátkodobé závazky dlouhodobými. Ukazatele rentability a likvidity jsou dlouhodobě velmi nízké. Likvidita je také dlouhodobě výrazně nižší než je v daném odvětví obvyklé. V roce 2018 se výrazně snížily doba splatnosti pohledávek i doba splatnosti závazků. Obchodní deficit byl během celého období záporný, a podnik byl bezplatně úvěrován svými dodavateli. Zadluženost podniku byla vzhledem k odvětví relativně vysoká. Během sledovaného období se však snižovala. Osobní náklady k přidané hodnotě během celého období mírně rostly, tedy přínos každého jednoho zaměstnance mírně klesal. Čistý pracovní kapitál byl během celého období větší než jeho potřeba a během období se zvýšil. Z Tafflerova indexu plyne, že podniku bezprostředně nehrozí bankrot. Indexy důvěryhodnosti ukázaly, že však podniku v některých letech hrozila ztráta schopnosti splácet své závazky a dlouhodobě svým vlastníkům nepřináší hodnotu. Model Aspekt Global Rating ukázal, že v podniku existují významné dlouhodobé a krátkodobé problémy. Ekonomická přidaná hodnota rostla do roku 2017, kdy dosáhla své maximální výše a od té doby klesá. Z analýzy plyne, že by se podnik měl snažit zvýšit svoji likviditu a rentabilitu a snížit zadluženost.

