

Finanční analýza vybraného podniku



Marek Makovička

Masarykův ústav vyšších studií, ČVUT v Praze

Vedoucí práce: Ing. Miroslav Sponer, Ph. D.



Rok: 2022

Abstrakt

Bakalářská práce se zaměřuje na problematiku finanční analýzy v konkrétním podniku. Práce je rozdělena na teoretickou a praktickou část. V teoretické části je vysvětlena podstata finanční analýzy a uživatelé, kteří s výsledky analýzy pracují a upravují svá rozhodnutí. První kapitola definuje finanční analýzu, uživatele a zdroje, ze kterých se získávají potřebná data pro provedení analýzy. Ve druhé kapitole jsou rozebrány nejpoužívanější ukazatele, které se při tvorbě finanční analýzy aplikují. Praktická část je rozdělena na tři kapitoly. V úvodu je uvedena charakteristika vybrané společnosti, následně je provedena finanční analýza a nakonec vyhodnocení výsledků s návrhem doporučení. Bakalářská práce vychází z poskytnutých účetních výkazů společnosti za roky 2016-2020.

English summary

The bachelor thesis focuses on the issue of financial analysis in a particular enterprise. The thesis is divided into theoretical and practical parts. The theoretical part explains the essence of the financial analysis and users who work with the results of the analysis and adjust their decisions. The first chapter defines the financial analysis, users, and sources from which the necessary data for the analysis is obtained. In the second chapter, the most used indicators that are applied in the creation of the financial analysis are discussed. The practical part is divided into three chapters. In the introduction, the characteristics of the selected company are given, then the financial analysis is carried out, and finally an evaluation of the results with a proposal for recommendations. The bachelor thesis is based on the company's financial statements for the years 2016-2020.

Cíl práce

Cílem práce bude na základě finanční analýzy zhodnotit finanční situaci vybraného podniku a následně doporučit opatření, která by podniku pomohla zlepšit jeho finanční situaci.

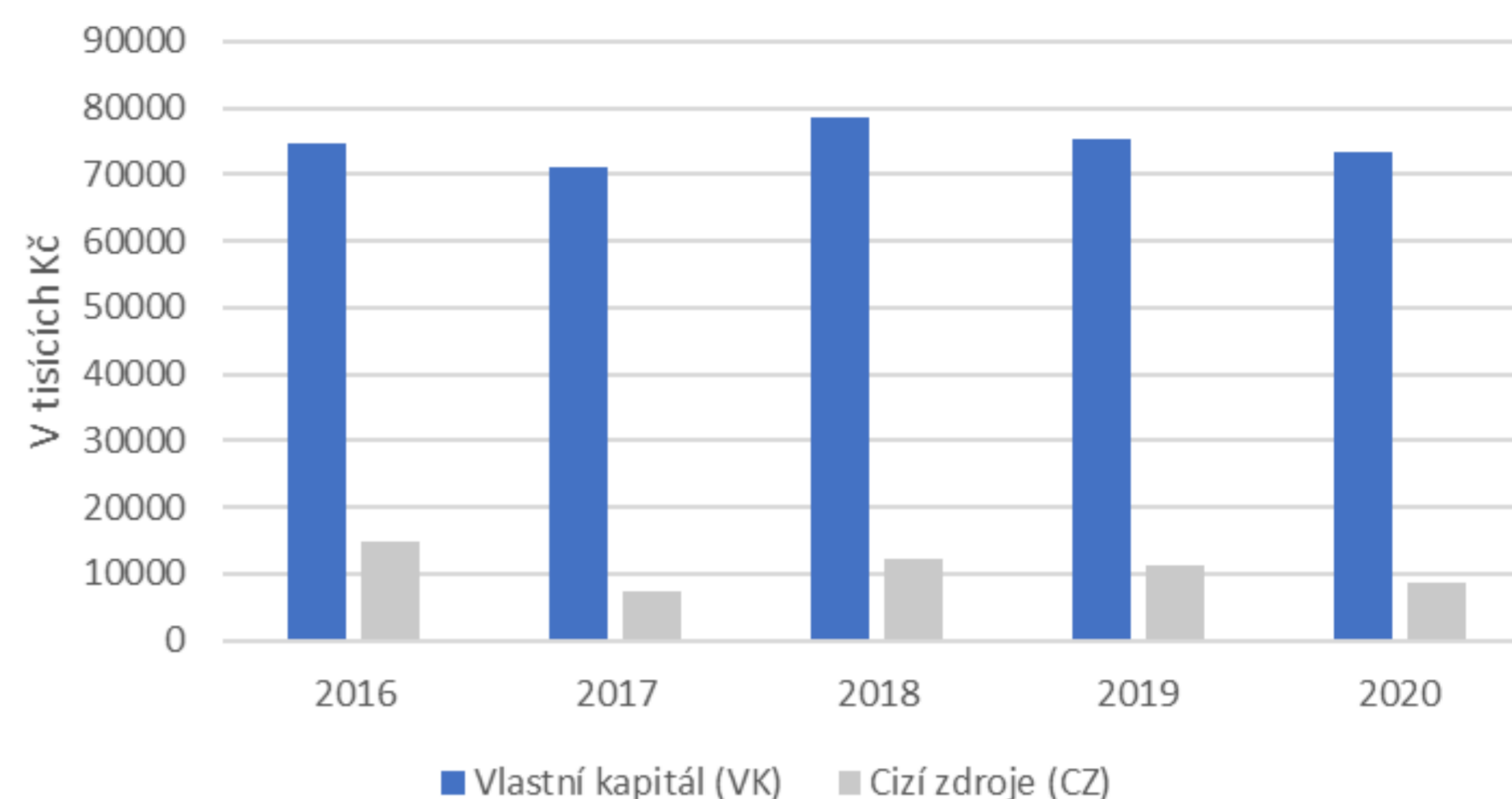
Metodika

Pro zpracování finanční analýzy byly použity účetní výkazy a přílohy společnosti APT, spol. s.r.o. za roky 2016 a 2020. V teoretické části byly rozebrány ukazatele, které byly následně aplikovány v praktické části. Praktická část začala představením vybrané společnosti výpisem z veřejného rejstříku a příloh společnosti. Při provedení finanční analýzy byly aplikovány absolutní, poměrové, rozdílové a soustavné ukazatele, které byly představeny v teoretické části bakalářské práce.

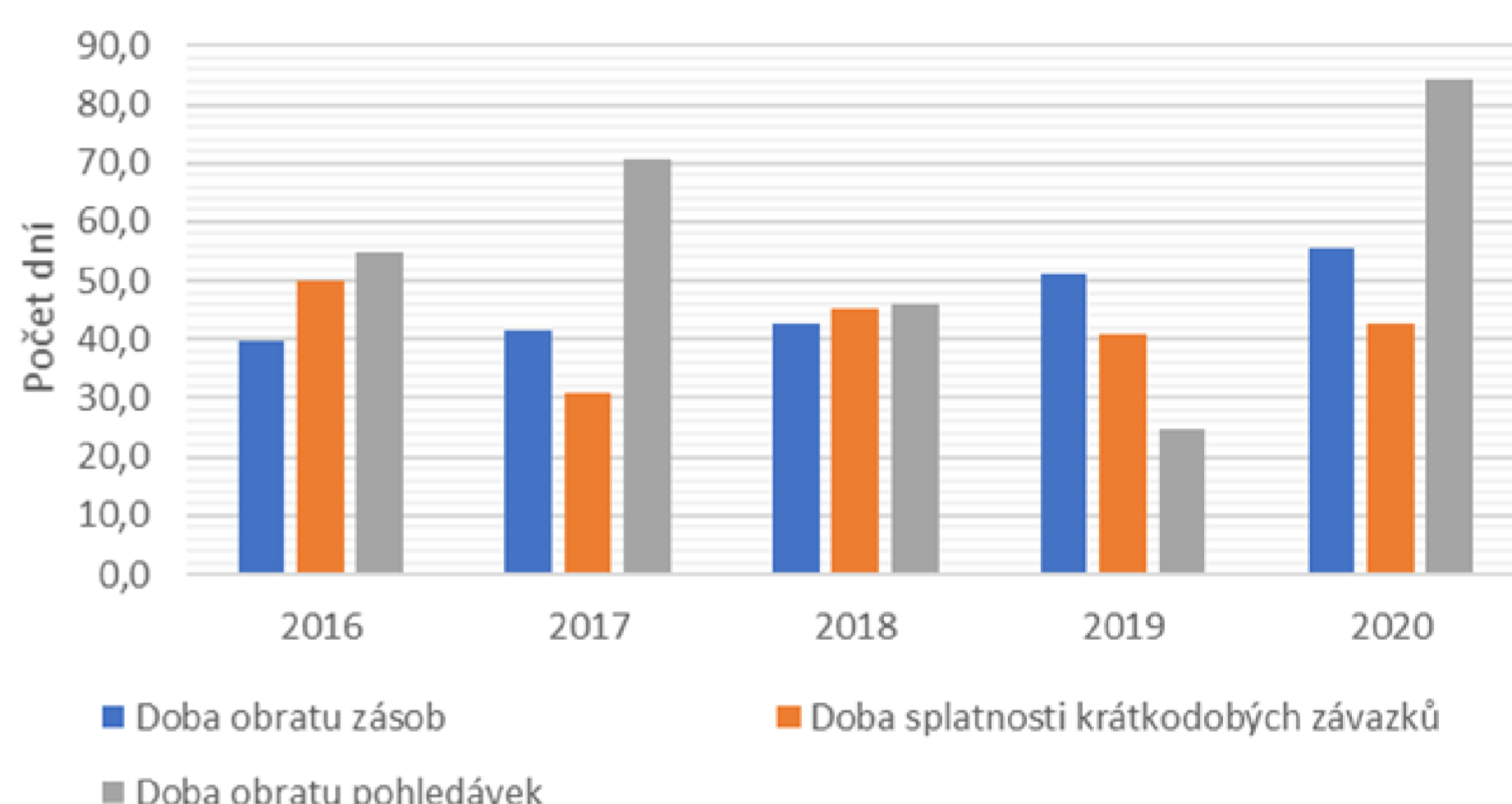
Výsledky

Likvidita podniku	2016	2017	2018	2019	2020
Okamžitá likvidita	2,279	3,358	3,232	3,268	3,072
Pohotová likvidita	3,809	7,287	5,476	5,518	6,961
Běžná likvidita	4,605	8,634	6,421	6,765	8,258

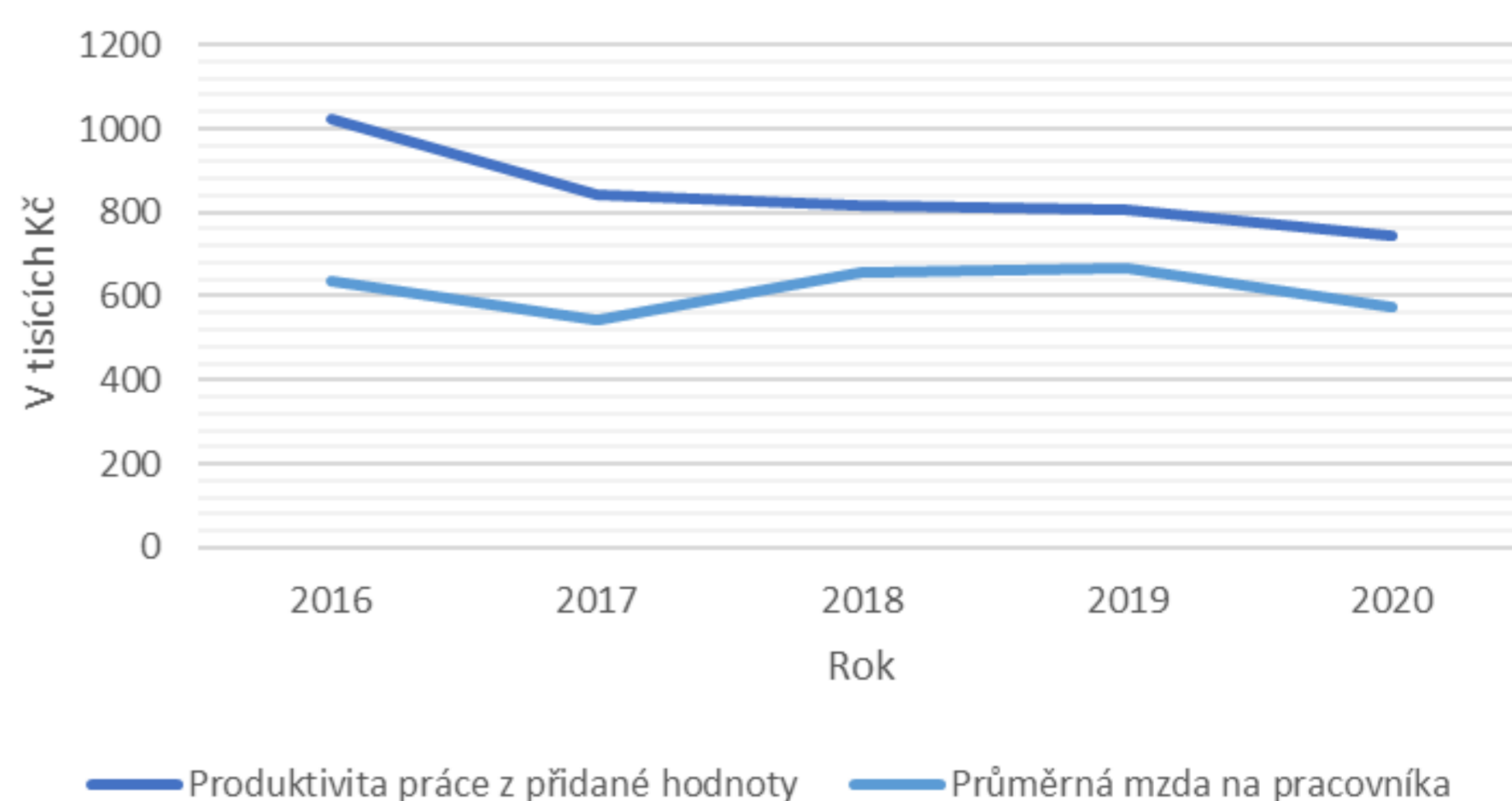
Pravidlo vyrovnání rizika



Doba obrátů zásob, pohledávek a KZ



Vývoj produktivity a mzdy



Závěr

V bakalářské práci bylo hlavní náplní provedení finanční analýzy na konkrétní společnosti, ze které vyšly pozitivní informace týkající se finanční situace dané společnosti. Společnost APT, spol. s.r.o. má velmi dobré finanční zdraví, ale objevily se oblasti, ve kterých by mohla být lepší. Jedná se především o oblasti likvidity a aktivity. U likvidity jde o lepší hospodaření s finančními prostředky společnosti, protože by měla zvážit své investiční možnosti, aby se přebytečné finanční prostředky zhodnocovaly. U aktivity hledání možností, jak snížit počet dní, které je nutné profinancovat. Možností je navrhnout výši záloh pro odběratele, tak aby nedocházelo k velkým výkyvům z hlediska vývoje obchodního deficitu u společnosti APT, spol. s.r.o., ale zároveň respektovala možnosti a ochotu odběratelů.