

Posouzení finanční situace vybraného podniku

Diplomová práce

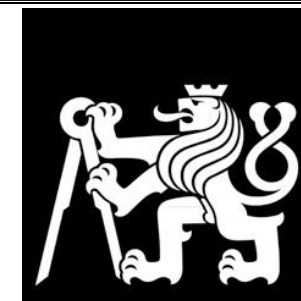
Katedra: Institut ekonomických studií

Studijní program: Projektové řízení inovací

Autor: Jan Žalud

Vedoucí práce: Ing. Arnošt Klesla, Ph.D.

2022



**MASARYKŮV ÚSTAV
VYŠŠÍCH STUDIÍ
ČVUT V PRAZE**

Abstrakt

Cílem diplomové práce je posoudit finanční situaci v daném podniku a na základě výsledků analýzy navrhnout doporučení na zlepšení. Teoretická část práce se věnuje vymezení základních pojmů v oblasti finanční analýzy, vybraným metodám finanční a strategické analýzy. Praktická část práce obsahuje představení analyzované firmy, spolu se strategickou analýzou, dále finanční analýzu a návrh na doporučení.

Na základě výsledků finanční analýzy je možné říct, že analyzovaná firma se nachází v dobré finanční situaci.

Summary

The aim of the diploma thesis is to assess the financial situation of the selected company and based on the results of the analysis then propose recommendations for improvement. The theoretical part of the thesis is devoted to the definition of basic terms in the field of financial analysis, selected methods of financial a strategic analysis. The practical part of the work includes the introduction of the analyzed company together with a strategic analysis as well as a financial analysis and proposal for recommendations. Based on the results of the financial analysis it is possible to say that the analyzed company is in a good financial situation.

Výsledky finanční analýzy

Z výsledků finanční analýzy ve sledovaném období 2018-2021 je možné pozorovat klesající trend v oblasti celkových aktiv a tržeb podniku, který byl dále umocněn pandemií COVID-19. Tržby z prodeje výrobků a služeb, které jsou spojeny s výsledkem hospodaření za účetní období taktéž kopírují tento klesající trend. Z analýzy dále vychází, že podnik je financován především z vlastních zdrojů a zlaté bilanční pravidlo vypovídá o konzervativním způsobu financování. Ukazatele rentability po dobu sledovaného období mají klesající trend, který byl zvrácen v roce 2020, kde byl zaznamenán mírný nárůst. Likvidita podniku je po celé sledované období vysoká, a podnik tedy nemá potíže dostat svým závazkům. Ukazatele zadluženosti jsou nízko pod hranicí 40 %. Z Altmanovy analýzy Z score vyplývá, že se podnik pohyboval vysoko nad hranicí tzv. šedé zóny, což znamená, že finanční situace podniku byla velmi uspokojivá. Analýza indexu IN05 ukázala, že podnik se v roce 2018 nacházel v tzv. šedé zóně, kde nelze jednoznačně určit budoucí vývoj. V následujících letech hodnota indexu IN05 stoupla nad hranicí 1,6, podnik tedy tvořil hodnotu a nebyla zde hrozba bankrotu. Pomocí aplikace MS Excel byla stanovena prognóza budoucích let.

