

Česká zemědělská univerzita v Praze

Provozně ekonomická fakulta

Katedra ekonomiky



Teze diplomové práce

**Finanční analýza vybraných podnikatelských
subjektů**

Soňa Hančová

© 2017 ČZU v Praze

Souhrn

Tato diplomová práce je zaměřena na zhodnocení hospodaření dvou zemědělských podniků a to EKOFRUKT Slaný, spol. s.r.o. a SADY spol. s.r.o. Bílé Podolí za období 2011 – 2015.

Teoretická část práce se zabývá charakteristikou zemědělství, historickým vývojem a vybranými metodami finanční analýzy.

Vlastní část práce je zaměřena na zhodnocení finančního zdraví analyzovaných podniků za pomoci vybraných ukazatelů finanční analýzy. Byla provedena horizontální a vertikální analýza, analýza rozdílových ukazatelů, analýza poměrových ukazatelů a analýza vybraného bankrotního modelu.

V závěru práce jsou shrnuty výsledky finanční analýzy a je zhodnoceno hospodaření obou analyzovaných podniků a navržena jejich případná zlepšení.

Klíčová slova: finanční analýza, horizontální analýza, likvidita, rentabilita, vertikální analýza, výkaz zisku a ztráty, zadluženost, zisk

Cíl práce a metodika

Cílem diplomové práce je, na základě výsledků finanční analýzy, zhodnocení úrovně hospodaření společnosti EKOFRUKT Slaný, spol. s.r.o., která sídlí ve městě Slaný severozápadně od Prahy a SADY spol. s.r.o. Bílé Podolí, která sídlí v obci Bílé Podolí. Zhodnocení výsledků je proveden za období 2011 - 2015.

Hlavním cílem je srovnání hospodaření výše zmíněných podniků z hlediska poměrových ukazatelů jako je rentabilita, likvidita aj., ale i z hlediska jiných ekonomických ukazatelů. Zjištěné výsledky budou v závěru práce zhodnoceny a budou navržena případná doporučení pro jejich zlepšení.

Diplomová práce je rozdělena do dvou částí. První část, teoretická, je zaměřena na teoretická východiska čerpaná z odborné literatury. Tato literatura se věnuje problematice z oblasti zemědělství, podnikání v zemědělství a především finanční analýze, její charakteristice, historii a metodám. Mezi hlavní metody finanční analýzy, které jsou v práci použity, patří horizontální a vertikální analýza, analýza poměrových ukazatelů a bankrotní a bonitní modely.

Praktická část se zpočátku zaměřuje na charakteristiku vybraných zemědělských podniků. Tato charakteristika je následována samotnou finanční analýzou, která je provedena pro každý podnik samostatně. V jednotlivých analýzách jsou použity postupy a metody, které jsou popsány v literární části práce. Na základě těchto metod jsou podniky hodnoceny z hlediska jejich finančního zdraví. V závěru práce jsou výsledky z analýz porovnány a jsou navržena možná opatření pro jejich zlepšení.

Závěr

Cílem diplomové práce bylo, na základě výsledků z finanční analýzy, zhodnotit úroveň hospodaření dvou vybraných zemědělských podniků v letech 2011 – 2015. Za tímto účelem byly vybrány společnosti EKOFRUKT Slaný, spol. s.r.o. a SADY spol. s.r.o. Bílé Podolí.

Obě společnosti se zabývají pěstováním ovoce v ovocných sadech a následným prodejem čerstvého ovoce konečnému spotřebiteli. EKOFRUKT Slaný, spol. s.r.o. se navíc zabývá zpracováním vypěstovaného ovoce do podoby müsli tyčinek a různých pochutin vyrobených z ovoce.

První část práce byla zaměřena především na teoretickou podstatu finanční analýzy, a tím poskytla prvotní náhled do její teorie. Byl zde vysvětlen význam finanční analýzy, její jednotlivé ukazatele a metody pro její výpočet.

Jako vstupní data v této diplomové práci byla použita data získaná z účetních dokladů, tedy z rozvahy a výkazu zisku a ztráty. Pro samotný výpočet finanční analýzy byla zvolena horizontální analýza a vertikální analýza a analýza poměrových ukazatelů, kde byl vypočten ukazatel rentability, likvidity, zadluženosti a aktivity. Z bankrotních modelů byl pro tuto práci vybrán Model „IN! Index důvěryhodnosti.

Snahou této diplomové práce bylo charakterizovat ekonomickou situaci podniků EKOFRUKT Slaný, spol. s.r.o. a SADY spol. s.r.o., popřípadě odhalit jejich rizikové faktory, které na hodnocené podniky působí a navrhnout možná řešení na jejich odstranění. Výsledky finanční analýzy prokázaly, že oba hodnocené podniky jsou velice prosperující a ve všech sledovaných obdobích tvoří kladný výsledek hospodaření.

Celkově se společnosti EKOFRUKT Slaný, spol. s.r.o. a SADY spol. s.r.o. Bílé Podolí ukázaly jako vysoce bonitní a stabilní. Po finanční stránce se dá očekávat dobrá prosperita obou analyzovaných společností bez ohrožení bankrotem.

Použitá literatura

- 1) GRÜNWALD, R., HOLEČKOVÁ, J.: *Finanční analýza a plánování podniku*. Vyd. 2. Praha: Oeconomica, 2004, 180s., ISBN 80-245-0684-X
- 2) HOMOLKA, J., PLETICHOVA, D.,; MACH, J.: *Zemědělská ekonomika*. Vyd. 1. Praha: Česká zemědělská univerzita v Praze, 2010., 131 s., ISBN 978-80-213-1830-4
- 3) KISLINGEROVÁ, E.,: *Manažerské finance*. 3. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2010. Beckova edice ekonomie., 864s., ISBN 978-80-7400-194-9
- 4) KNÁPKOVÁ, A., PAVELKOVÁ, D.: *Finanční analýza: komplexní průvodce s příklady*. 1. vyd. Praha: Grada, 2010, Prosperita firmy., 205s., ISBN 978-80-247-3349-4.
- 5) RŮČKOVÁ, P.: *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 2., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2008, Finanční řízení, 120s., ISBN 978-80-247-2481-2

- 6) SEDLÁČEK, J.: *Finanční analýza podniku. 2.*, aktualiz. vyd. Brno: Computer Press, 2011, 152s., ISBN 978-80-251-3386-6
- 7) SYNEK, M., a kol.: *Podniková ekonomika*. Praha: C. H. Beck, 2002, 479s., ISBN 80- 7179-736-7