

## 3SG210 – Finanční management

### Téma 3 – Finanční analýza podniku

#### Analýza reálných dat

Porovnejte podnik za s údaji odvětví pomocí INFA (NACE 25). Máte k dispozici následující finanční údaje podniku.

Údaje z výkazu zisku a ztráty

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Výkony</b>	<b>210 982</b>	<b>229 141</b>	<b>265 106</b>	<b>212 388</b>	<b>252 066</b>
Výkonová spotřeba	110 161	117 155	144 712	121 803	132 397
<b>Přidaná hodnota</b>	<b>100 821</b>	<b>111 986</b>	<b>120 394</b>	<b>90 585</b>	<b>119 669</b>
Osobní náklady	74 210	75 666	86 498	81 601	91 683
Ostatní provozní výnosy	3 349	5 584	4 527	17 327	5 322
Ostatní provozní náklady	4 518	4 535	9 580	14 231	8 837
Odpisy nehm. a hmot. inv. majetku	7 587	10 869	12 265	16 409	19 269
Provozní rezervy a opravné položky	6 913	13 703	-1 014	-11 844	-10 604
<b>Provozní výsledek hospodaření</b>	<b>10 942</b>	<b>12 797</b>	<b>17 592</b>	<b>7 515</b>	<b>15 806</b>
Tržby z prodeje CP a podílů	5 000	0	0	0	0
Prodané CP a podíly	4 525	0	0	0	0
Výnosové úroky	73	40	62	33	12
Nákladové úroky	960	991	1 240	1 185	847
<b>Finanční výsledek hospodaření</b>	<b>1 446</b>	<b>-588</b>	<b>-3 064</b>	<b>-1 320</b>	<b>-4 520</b>
Daň z příjmů	3 621	3 200	4 043	-1 948	1 411
<b>Výsledek hospodaření za běžnou činnost</b>	<b>8 767</b>	<b>9 009</b>	<b>10 485</b>	<b>8 143</b>	<b>9 875</b>
Mimořádný výsledek hospodaření	0	0	0	0	0
<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>8 767</b>	<b>9 009</b>	<b>10 485</b>	<b>8 143</b>	<b>9 875</b>

Údaje z rozvahy

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>AKTIVA CELKEM</b>	<b>182 039</b>	<b>206 521</b>	<b>242 554</b>	<b>206 720</b>	<b>204 637</b>
<b>Dlouhodobý majetek</b>	<b>116 563</b>	<b>132 795</b>	<b>153 863</b>	<b>145 746</b>	<b>132 256</b>
<b>Oběžná aktiva</b>	<b>65 385</b>	<b>73 479</b>	<b>88 365</b>	<b>60 400</b>	<b>71 923</b>
Zásoby	15 452	15 350	17 342	17 643	24 594
Dlouhodobé pohledávky	-559	0	0	0	0
Krátkodobé pohledávky	35 132	31 670	31 601	31 859	41 939
Finanční majetek	15 360	26 459	39 422	10 898	5 390
<b>Ostatní aktiva</b>	<b>91</b>	<b>247</b>	<b>326</b>	<b>574</b>	<b>458</b>
<b>PASIVA CELKEM</b>	<b>182 039</b>	<b>206 521</b>	<b>242 554</b>	<b>206 720</b>	<b>204 637</b>
<b>Vlastní kapitál</b>	<b>123 799</b>	<b>132 808</b>	<b>143 293</b>	<b>147 739</b>	<b>157 616</b>
Základní kapitál	20 600	20 600	20 600	20 600	20 600
Kapitálové fondy	11 762	11 762	11 762	11 762	11 762
Fondy ze zisku	4 651	4 651	4 651	4 651	4 651
Výsledek hospodaření minulých let	78 019	86 786	95 795	102 584	110 728
Výsledek hospodaření	8 767	9 009	10 485	8 142	9 875
<b>Cizí zdroje</b>	<b>57 816</b>	<b>73 430</b>	<b>99 017</b>	<b>58 699</b>	<b>46 637</b>
Rezervy	22 849	29 010	38 715	16 827	14 142
Dlouhodobé závazky	16 000	16 000	16 000	16 000	10 000
Krátkodobé závazky	14 847	18 420	33 302	19 872	19 579
Bankovní úvěry a výpomoci	4 120	10 000	11 000	6 000	2 916
<b>Ostatní pasiva</b>	<b>424</b>	<b>283</b>	<b>244</b>	<b>282</b>	<b>384</b>

K údajům jsou dispozici následující doplňující informace:

- Podnik neobchoduje se zbožím, nemá tedy žádné tržby za prodané zboží
- Osobní náklady jsou tvořeny pouze mzdovými náklady a zákonným pojištěním, které tvoří 34 % ze mzdových nákladů
- Finanční majetek je tvořen pouze peněžními prostředky
- Bankovní úvěry a výpomoci představují pouze krátkodobé bankovní úvěry

Použijte Benchmarkingový diagnostický systém finančních indikátorů INFA na webových stránkách MPO ČR <https://www.mpo.cz/benchmarking/infa.html>.



EVROPSKÁ UNIE  
Evropské strukturální a investiční fondy  
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání





EVROPSKÁ UNIE  
Evropské strukturální a investiční fondy  
Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání



Toto dílo podléhá licenci Creative Commons  
*Uveďte původ – Zachovejte licenci 4.0 Mezinárodní.*

