

Príklad na výpočet ukazovateľov rentability a zadĺženosti

Firma ABC a. s., Bratislava dosiahla v roku 2001 výnosy 568 000 000 a náklady 502 500 000
Podnik má aktíva v hodnote 395 600 000 a vlastné imanie v hodnote 250 000 000.

Vypočítajte:

- a) nákladovosť
- b) rentabilitu výnosov
- c) rentabilitu nákladov
- d) rentabilitu aktív
- e) rentabilitu vlastného imania
- f) ukazovateľ samofinancovania
- g) ukazovateľ zadĺženosti

Riešenie:

a)

$$\text{Nákladovosť} = \frac{N}{V} = \frac{502\,500\,000}{568\,000\,000} = 0,88$$

Na 1 Sk výnosov potrebujeme vynaložiť 88 halierov nákladov.

b)

$$\text{Rentabilita výnosov} = \frac{HV}{V} = \frac{65\,500\,000}{568\,000\,000} \times 100 = 11,53 \%$$

1 Sk výnosov priniesla podniku zisk v hodnote 11,53 halierov.

c)

$$\text{RN} = \frac{HV}{N} \times 100 = \frac{65\,500}{502\,500} \times 100 = 13,03 \%$$

1 Sk nákladov priniesla P 13,03 halierov zisku.

d)

$$\text{ROA} = \frac{HV}{A} \times 100 = \frac{65\,500}{395\,600} \times 100 = 16,55 \%$$

e)

$$\text{ROE} = \frac{HV}{VI} \times 100 = \frac{65\,500}{250\,000} \times 100 = 26,2 \%$$

f)

$$\text{Ukazovateľ samofinancovania} = \frac{\text{vlastné zdroje}}{\text{celkové zdroje}} \times 100 = \frac{250\,000}{395\,600} \times 100 = 63,20 \%$$

Vlastné zdroje z celkových zdrojov tvoria 63,2 %

g)

$$\text{ukazovateľ zadĺženosti} = \frac{\text{Cudzie zdroje}}{\text{Celkové zdroje}} \times 100 = \frac{145\,600}{395\,600} \times 100 = 36,8$$

Cudzie zdroje z celkových zdrojov tvoria 36,8 %