

Príklad na výpočet likvidity

Zadanie:

Firma ABC, a. s., Bratislava vykazovala k 31. 12. 2000 nasledovné súvahové stavy:

- pokladňa	10 000,-
- bankové účty	20 800 000,-
- krátkodobé cenné papiere	5 250 000,-
- krátkodobé pohľadávky z obchodného styku	11 000 000,-
- pohľadávky voči daňovému úradu	500 000,-
- krátkodobé záväzky	52 100 000,-
- materiál	70 000 000,-
- tovar	20 000 000,-
- výrobky	90 000 000,-

Vzorce:

L1 Pohotová likvidita = $\frac{\text{pohotov\é pe\~n\~azn\~e prostriedky}}{\text{krátkodobé záväzky}}$
(likvidita 1. stupňa)

$$= (0,2 - 0,5)$$

L2 Bežná likvidita = $\frac{\text{pohot. pe\~n. pros.} + \text{krátkodobé pohl.}}{\text{krátkodobé záväzky}}$

$$= (1 - 1,5)$$

L3 Celková likvidita = $\frac{\text{PPP} + \text{KP} + \text{zásoby}}{\text{krátkodobé záväzky}}$

$$= (1,5 - 2,5)$$

Výpočet:

$$L1 = \frac{10\,000 + 20\,800\,000 + 5\,250\,000}{52\,100\,000} = 0,5$$

$$L2 = \frac{26\,060\,000 + 11\,000\,000 + 500\,000}{52\,100\,000} = 0,72$$

$$L3 = \frac{37\,560\,000 + 70\,000\,000 + 20\,000\,000 + 90\,000\,000}{52\,100\,000} = 4,17$$

Likvidita 1. stupňa je 0,5 čo je v odporúčanom intervale. Likvidita L2 je 0,72 a nieje v odporúčanom intervale. Podnik na zlepšenie ukazovateľa likvidity by mal znížiť zásoby alebo krátkodobé pohľadávky.