

## Analýza likvidity I.

(Ukazatele likvidity „kapitola II.Analýza likvidity,ukaz. č.1,2,3 z bilanč.analýzy)

Kapitola analýza likvidity

Název společnosti: ABC s.r.o. - fiktivní firma

Projekt: Projekt A - fiktivní data - příklad

### Vstupní údaje:

Ukaz.		2014	2015	2016	2017
A58	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	850	1 568	2 460	3 504
S08	Krátkodobé závazky (BĚŽNÁ PASIVA)	269	283	351	420
A48	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	45	47	49	50
S01	Oběžná aktiva	1 355	2 089	2 999	4 060
A39	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	0	0	0	0

### Sledované ukazatele:

1 Likvidita 1.stupně = finanční majetek / krátkodobé závazky

2 Likvidita 2.stupně = (finanční majetek + krátkodobé pohledávky) / krátkodobé závazky

3 Likvidita 3.stupně = (oběžná aktiva - dlouhodobé pohledávky) / krátkodobé závazky

### Algoritmus výpočtu

A58 / S08

(A58 + A48) / S08

(S01 - A39) / S08

### Vypočítané hodnoty:

		2014	2015	2016	2017
1	Likvidita 1. stupně - pohotová - Cash coverage ratio (Cash tos-term liab)	3,16	5,53	7,00	8,34
2	Likvidita 2. stupně - běžná - Acid test, Quick ratio	3,33	5,70	7,14	8,46
3	Likvidita 3. stupně celková - Current ratio	5,04	7,37	8,54	9,66

### Optimální úrovně:

Likvidita 1. stupně - pohotová - Cash coverage ratio (Cash tos-term liab)

Likvidita 2. stupně - běžná - Acid test, Quick ratio

Likvidita 3. stupně celková - Current ratio

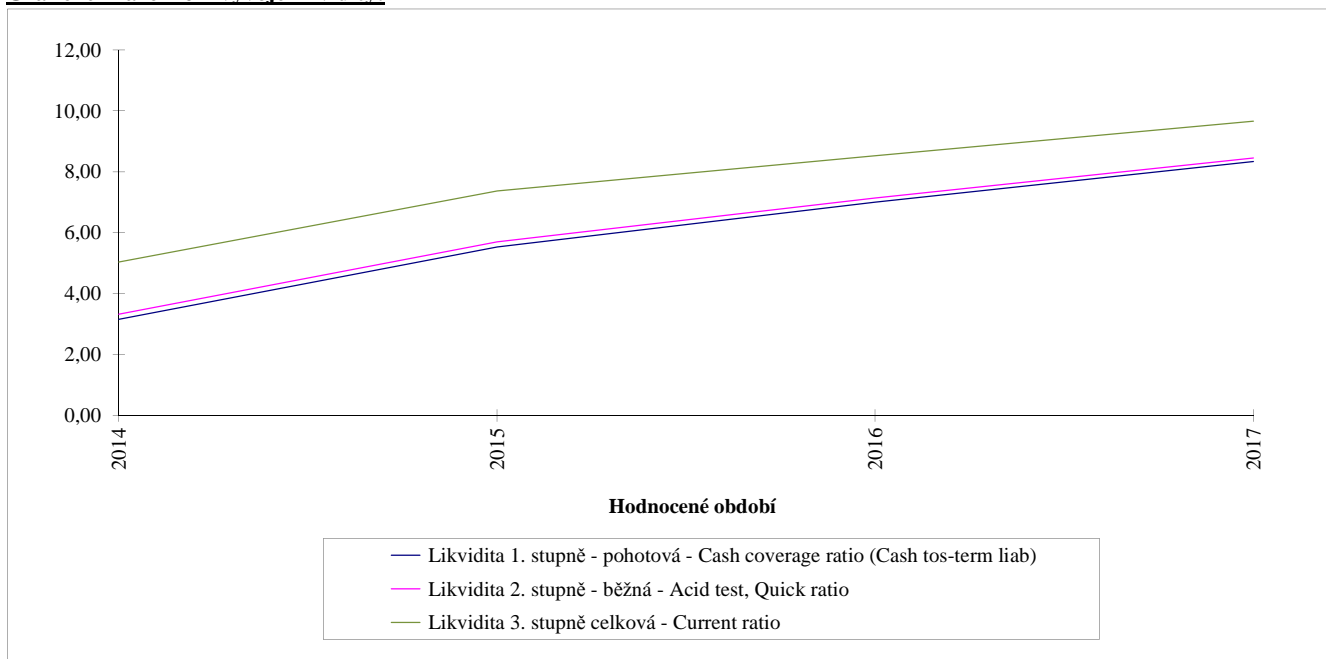
### Rozpětí

0,2 - 0,8

1,0 - 1,5

2,0 - 2,5

### Grafické znázornění vývoje likvidity:



### Komentář k jednotlivým poměrovým ukazatelům: