

Finančná analýza podniku za rok 2016

Spoločnosť: Dentsu Aegis Network Slovakia, s. r. o.

Je podnik schopný splácať svoje krátkodobé záväzky?

Likvidita I. stupňa:

$$\frac{\text{finančný majetok (peniaze)} \times 100}{\text{krátkodobé záväzky}} = \frac{1\,831 \times 100}{3\,700\,516} = 0,05\%$$

Pre podnik je postačujúce mať finančný majetok do výšky 20 až 60 % krátkodobých záväzkov.

Ukazovateľ hovorí, do akej výšky je spoločnosť schopná okamžite (peniazmi) splatiť svoje krátkodobé záväzky (voči dodávateľom, zamestnancom, daňovému úradu a inštitúciám).

Likvidita II. stupňa:

$$\frac{(\text{finančný majetok (peniaze)} + \text{pohľadávky}) \times 100}{\text{krátkodobé záväzky}} = \frac{3\,899\,453 \times 100}{3\,700\,516} = 105\%$$

Pre spoločnosť je postačujúce mať finančný majetok a pohľadávky do výšky 100 až 150 % krátkodobých záväzkov.

Ukazovateľ hovorí, do akej výšky je spoločnosť schopná splatiť svoje krátkodobé záväzky, ak na ich úhradu použije aj svoje pohľadávky.

Likvidita III. stupňa:

$$\frac{(\text{finančný majetok (peniaze)} + \text{pohľadávky} + \text{zásoby}) \times 100}{\text{krátkodobé záväzky}} = \frac{3\,899\,453 \times 100}{3\,700\,516} = 105\%$$

Pre spoločnosť je postačujúce mať finančný majetok, pohľadávky a zásoby do výšky 200 až 250 % krátkodobých záväzkov.

Ukazovateľ hovorí, do akej výšky je spoločnosť schopná splatiť svoje krátkodobé záväzky, ak na ich úhradu použije peniaze, pohľadávky aj zásoby.

Ako dlho podniku trvá, kým premení pohľadávky na peniaze?

Doba inkasa krátkodobých pohľadávok:

$$\frac{\text{pohľadávky} \times 360}{\text{tržby}} = \frac{3\,897\,622 \times 360}{10\,291\,951} = 136,3341042 \text{ dní}$$

Priemerná doba úhrady pohľadávky je 136 dní.

Ako dlho podniku trvá, kým uhradí svoje krátkodobé záväzky peniazmi z vlastných zdrojov?

Doba splácania krátkodobých záväzkov:

$$\frac{\text{záväzky} \times 360}{\text{tržby}} = \frac{3\,700\,516 \times 360}{10\,291\,951} = 129,4395747 \text{ dní}$$

Doba splatnosti záväzku je približne 129 dní.

Stupeň samofinancovania:

$$\frac{\text{vlastný kapitál} \times 100}{\text{celkový kapitál}} = \frac{269\,966 \times 100}{4\,100\,869} = 7\%$$

Ukazovateľ vyjadruje mieru krytia majetku spoločnosti vlastným kapitálom.

Stupeň zadĺženosti:

$$\frac{\text{cudzí kapitál} \times 100}{\text{celkový kapitál}} = \frac{3\,830\,903 \times 100}{4\,100\,869} = 93\%$$

Ukazovateľ vyjadruje mieru krytia majetku spoločnosti cudzím kapitálom. Čím má podnik viac vlastných zdrojov, tým je na trhu stabilnejší.

Spoločnosť používa na svoju prevádzku hlavne cudzie zdroje.

Rentabilita nákladov:

$$\frac{\text{hospodársky výsledok pred zdanením} \times 100}{\text{náklady}} = \frac{347\,850 \times 100}{9\,950\,209} = 3,50\%$$

RN > 0,1 %

Na 1 euro nákladov pripadá 0,0350 EUR zisku.

Krytie prevádzkových nákladov prevádzkovými výnosmi:

$$\frac{\text{prevádzkové výnosy} \times 100}{\text{prevádzkové náklady}} = \frac{10\,292\,261 \times 100}{9\,936\,691} = 103,58\%$$

KPNPV > 100 %

Prevádzkové výnosy sú výnosy, ktoré plynú z priamej podnikateľskej činnosti subjektu. Prevádzkové náklady sú náklady priamo vynaložené na podnikateľskú činnosť. Z toho vyplýva, že prevádzkové výnosy by mali pokryť prevádzkové náklady vo výške minimálne 100 %.

Podiel pridanej hodnoty na výrobe a tržbách:

$$\frac{\text{pridaná hodnota} \times 100}{\text{výroba} + \text{tovar}} = \frac{993\,109 \times 100}{10\,291\,951} = 9,65\%$$

PPHVT < 10 %

Pridaná hodnota tvorí rozdiel medzi tržbami a nákladmi na predaný tovar, na výrobu výrobkov, na spotrebu materiálu a prijatých služieb (do nákladov sa nepočítajú mzdy, odpisy, dane, rezervy).

Pomerom k výrobe a tovaru dostaneme odpoveď o výške "hrubej marže" podniku.