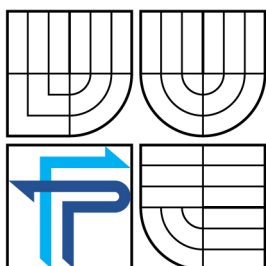


VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ
BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY



FAKULTA PODNIKATELSKÁ
ÚSTAV FINANCÍ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT
INSTITUTE OF FINANCES

ANALÝZA VYBRANÉ FIRMY

ANALYSIS OF THE SELECTED FIRM

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE
BACHELOR'S THESIS

AUTOR PRÁCE
AUTHOR

ŠÁRKA CERKOVÁ

VEDOUCÍ PRÁCE
SUPERVISOR

Ing. HELENA HANUŠOVÁ, CSc.

BRNO 2009

ZADÁNÍ BAKALÁRSKÉ PRÁCE

Cerková Šárka

Danové poradenství (6202R006)

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č.111/1998 o vysokých školách, Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně a Směrnicí děkana pro realizaci bakalářských a magisterských studijních programů zadává bakalářskou práci s názvem:

Analýza vybrané firmy

v anglickém jazyce:

Analysis of the Selected Firm

Pokyny pro vypracování:

Úvod

Vymezení problému a cíle práce

Teoretická východiska práce

Analýza problému a současné situace

Vlastní návrhy řešení, přínos návrhu řešení

Závěr

Seznam použité literatury

Přílohy

Seznam odborné literatury:

SYNEK, M. a kol. Manažerská ekonomika. 2.vyd.Praha:Grada Publishing, 2000. 456 s. ISBN 80-247-9069-6.

GRUNWALD, R., HOLEČKOVÁ, J.: Finanční analýza a plánování podniku. 3. vyd Praha:VŠE, 2007.180 s. ISBN 978-80-245-1108-5.

GRUNWALD, R.Analýza finanční důvěryhodnosti podniku. Praha:EKOPRESS. 2001 76s. ISBN 80-86119-47-5.

BLAHA, Z., JINDŘICHOVSKÁ,I. Jak posoudit finanční zdraví podniku. 2.vyd.Praha:Management Press.1996. 159 s. ISBN 80-85603-80-2.

PAULAT, V.J. Finanční analýza v rukou manažera, podnikatele a investora. 1 vyd. Praha: Profess Consulting.1999.120 s. ISBN 80-7259-006-5

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Helena Hanušová, CSc.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2008/2009.

L.S.

Ing. Pavel Svirák, Dr.
Ředitel ústavu

Doc. RNDr. Anna Putnová, Ph.D., MBA
Děkan fakulty

V Brně, dne 25. 3. 2009

Anotace

Hlavním posláním této práce je zhodnocení situace vybraného podniku na základě SWOT analýzy, analýzy makroekonomického prostředí a fundamentální analýzy za určité sledované období. Tato práce je zaměřena na vnitřní situaci v podniku a také na jeho okolí. Praktickému provedení analýz předchází teoretická část, ve které jsou vysvětleny charakteristické rysy, význam a postup zpracování jednotlivých analýz. Výstupem práce je implementace zjištěných poznatků do specifickým podmínek vybrané společnosti.

Annotation

The main contribution of the thesis is to evaluate the situation of the selected business based on SWOT analysis, macro-economic environment analysis and fundamental analysis during the selected period. The thesis is focused on the internal situation of the business as well as its neighbourhood. The teoretical part, going before the practical one, explains the features, signification and procedure of the processing of each analysis. The output of the thesis is the implementation of recognized findings for specified conditions of the selected business.

Klíčová slova

Analýza podniku, SWOT analýza, SLEPTE analýza, Quicktest, Fundamentální analýza, Výroční zpráva, Rozvaha, Výkaz zisku a ztrát.

Keywords

Analysis of the business, SWOT analysis, SLEPTE analysis, Fundamentals analysis, annual report, balance, profit and loses statement.

Bibliografická citace

CERKOVÁ, Š. *Analýza vybrané firmy*. Brno: Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, 2009. 131 s. Vedoucí bakalářské práce Ing. Helena Hanušová, CSc.

Čestné prohlášení

Prohlašuji, že tato diplomová práce je původní, zpracovala jsem ji zcela samostatně. Citace použitých pramenů je úplná, ve své práci jsem neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 28. dubna 2009

Podpis

Poděkování

Tímto bych chtěla poděkovat své vedoucí bakalářské práce Ing. Heleně Hanušové, CSc. za vedení při tvorbě mé práce, její ochotu a obětavost, rady a pomoc.

Dále bych chtěla rovněž poděkovat slečně Dagmar Švendové zaměstnané ve společnosti Otis, a.s. za poskytnuté rady a podklady pro zpracování této práce a svému příteli a rodině za podporu a ohleduplnost.

OBSAH

1. ÚVOD.....	10
2. VYMEZENÍ PROBLÉMU, CÍLE PRÁCE.....	12
2.1. METODOLOGIE	12
3. TEORETICKÉ POZNATKY	14
3.1. PODNIK, PODNIKÁNÍ	14
3.1.1. Okolí podniku.....	14
3.1.2. Cíle, funkce podniku.....	15
3.1.3. Typologie podniků.....	16
3.1.4. Život podniku	18
3.1.5. Akciová společnost.....	19
3.2. FINANČNÍ VÝKAZY SPOLEČNOSTÍ	21
3.2.1. Účetní závěrka	21
3.2.2. Výroční zpráva	23
3.3. ANALÝZA PODNIKU	24
3.3.1. Analýza vnitřního prostředí podniku.....	27
3.3.2. Analýza makroekonomického prostředí	30
3.3.3. Fundamentální analýza.....	33
3.3.4. Porterův model pěti konkurenčních sil.....	34
3.4. QUICKTEST	36
4. PŘEDSTAVENÍ PODNIKU	38
4.1. ZÁKLADNÍ ÚDAJE	38
4.1.1. Kontaktní údaje.....	38
4.2. CHARAKTERISTIKA PODNIKU	39
4.2.1. Zatřídění podniku.....	39
4.3. VÝROBNÍ SORTIMENT, NABÍDKA SLUŽEB.....	40
4.4. HISTORIE PODNIKU	41
4.4.1. Historie společnosti v České republice	41
4.5. ORGANIZAČNÍ STRUKTURA.....	42
4.6. VNĚJŠÍ VZTAHY	44
5. ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU	45
5.1. QUICKTEST	45
5.2. FUNDAMENTÁLNÍ ANALÝZA PODNIKU	47
5.2.1. Výroční zpráva	47
5.2.2. Rozvaha.....	50

5.2.3.	<i>Výkaz zisku a ztrát</i>	51
5.2.4.	<i>Shrnutí fundamentální analýzy</i>	53
5.3.	SWOT ANALÝZA.....	54
5.3.1.	<i>Silné stránky podniku</i>	54
5.3.2.	<i>Slabé stránky podniku</i>	55
5.3.3.	<i>Příležitosti podniku</i>	56
5.3.4.	<i>Hrozby podniku</i>	57
5.3.5.	<i>Shrnutí SWOT analýzy</i>	58
5.4.	PORTERŮV MODEL PĚTI KONKURENČNÍCH SIL	59
5.5.	SLEPTE ANALÝZA.....	61
5.5.1.	<i>Sociální faktory</i>	61
5.5.2.	<i>Legislativní faktory</i>	71
5.5.3.	<i>Ekonomické faktory</i>	73
5.5.4.	<i>Politické faktory</i>	83
5.5.5.	<i>Technologické faktory</i>	85
5.5.6.	<i>Ekologické faktory</i>	86
5.5.7.	<i>Shrnutí Slepce analýzy</i>	87
6.	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ A JEJICH PŘÍNOSY	89
7.	ZÁVĚR.....	94
8.	LITERATURA	96
	SEZNAM TABULEK.....	100
	SEZNAM GRAFŮ	101
	SEZNAM OBRÁZKŮ	102
	PŘÍLOHY.....	103

1. ÚVOD

Zvolené téma mé bakalářské práce – Analýza vybraného podniku je velmi perspektivní a potřebné, protože, dle mého názoru, by každý podnik, ať už malý či velký, měl zpracovávat parciální analýzy, sloužící poté k vyhodnocování zejména finanční situace, výrobní kapacity, obchodních otázek, personálních otázek. Jsem přesvědčena o tom, že vedení podniku, které má k dispozici jednotlivé analýzy, se dokáže lépe, rychleji a kvalitněji rozhodovat, částečně předvídat budoucí stav, poučit se z předchozích chyb.

Každá zpracovaná analýza odpovídá na spoustu běžných i nevšedních otázek, které se mohou týkat výroby, samotného provozu, obchodu, administrativy, zkrátka jakékoliv části podniku. K vytvoření kvalitní podnikové analýzy slouží spousta metod, ukazatelů a indexů, propracovaných postupů, které jsou však různé pro jednotlivé druhy.

Cílem mé práce je na základě zpracovaných analýz implementovat zjištěné poznatky do specifických podmínek vybraného podniku.

Mým prioritním přáním je napsat takovou práci, která bude něčemu, respektive někomu sloužit. Tudíž již od úvodní části práce se budu snažit věnovat konkrétnímu podniku a o provázání teoretických znalostí s praktickou částí, jejíž výsledky budou reálné a aplikovatelné v daném podniku. V práci se nejprve zaměřím na podstatnou, stručnou, výstižnou a jasnou část teoretických poznatků, bez kterých nelze zpracovat praktickou část. Celou praktickou část budu realizovat na základě reálnosti a využitelnosti pro danou firmu. Každou provedenou analýzu samostatně vyhodnotím, poté provedu srovnání ve vzájemných souvislostech a vytvořím soupis návrhů pro podnik.

Ke zpracování diplomové práce jsem si vybrala podnik, který velmi dobře znám, jelikož jsem v něm vykonávala svou školní praxi. Rozhodla jsem se, že práce bude pojednávat o Otisu, a.s. v Břeclavi. Jedná se o akciovou společnost, která, dle mého názoru, velmi prosperuje. Podnik se zabývá výrobou, montáží a servisem výtahů, nejen v České republice, ale po celém světě.

Výtahy najdeme na celém světě, mezi nejznámější místa, kde se můžeme svézt výtahem od této společnosti je Dům opery v Sydney, Eiffelova věž v Paříži či luxusní hotel Luxor v Las Vegas. Budu zkoumat postavení podniku v rámci celé republiky a v rámci

odvětví, ve kterém se pohybuje. Poté se zaměřím také na prozkoumání vnitra podniku, tedy na jeho silné a slabé stránky, na personální odvětví, finanční sekci podniku.

Po provedení specifických analýz bych ráda získané poznatky implementovala do podmínek firmy. Navrhla opatření, která by zvýšila efektivitu podniku.

Svou práci rozdělím do několika částí, kapitol. Nejprve vymezím daný problém, cíle práce a použitou metodologii. V další části shrnu základní teoretické poznatky, které budou provázet celou práci. Vše podstatné bude vysvětleno konkrétně, jasně a přehledně. Následující kapitola bude pojednávat o podniku, zaměřím se na jeho představení a charakteristiku. Poté se zaměřím na zpracování jednotlivých analýz, nejprve provedu Quicktest, poté SWOT analýzu, Slepé analýzu a také Fundamentální analýzu, všechny tyto části budou již zaměřeny prakticky a na konkrétní podmínky firmy. V další kapitole shrnu zjištěné poznatky, navrhnu reálné návrhy a zhodnotím jejich přínosy pro společnost.

2. VYMEZENÍ PROBLÉMU, CÍLE PRÁCE

Cílem mé práce je implementovat zjištěné poznatky z provedených analýz do specifických podmínek firmy. V práci bude propojena teoretická oblast s praktickou a následně se zaměřím na reálnou implementaci výstupů práce do specifických podmínek firmy.

K tomu, aby bylo kvalitně zpracováno téma mé bakalářské práce, je potřeba určitým způsobem získat potřebné informace a materiály, které budou nezkrácené, pravdivé, reálné a posléze budou sloužit k popsání a analýze určitého problému podniku, k tomu poslouží určitá metodologie. V následujícím textu budou popsány myšlenkové operace, které mne budou provázet po celou dobu psaní mé práce a také analýzy, které budou využity.

2.1. Metodologie

Ve své práci bude použita zejména analýza a následnou syntézu, idealizaci, klasifikaci, pozorování, komparaci, srovnávání.

Analýza bude sloužit k rozčlenění situace a procesů v podniku na dílčí části, poté na základě syntézy bude umožněno získané jednotlivé informace uplatnit na celý celek, tedy podnik. K vypracování jednotlivých analýz bude využita idealizace, která bude sloužit k vytvoření „ideálního“ objektu, se kterým potom bude porovnána situace, procesy a stav podniku.

V této práci bude využita také abstrakce, což je metoda sloužící k myšlenkové eliminaci nepodstatných vlastností a k tomu, aby se dostaly do popředí ty vlastnosti a potřebné informace, které jsou potřebné a slouží k dalšímu zkoumání. Jejím výsledkem jsou obecné pojmy, modely, zákonitosti.

Zajisté dojde k využití dedukce, která se řídí zákonitostmi logiky; jedná se o logické odvozování a vyvozování nových závěrů. Využita bude také konkretizace, kdy se jedná o metodu, která slouží k upřesnění. Na základě klasifikace hned v úvodu práce dojde k zařazení do jednotlivých sfér a sektorů. S touto metodou bude také pracováno při třídění jednotlivých informací a podkladů, které byly získány.

Ve specifických analýzách bude použita metoda zvaná komparace, zejména tam, kde bude srovnáván podnik s jinou společností, či v rámci srovnávání jednotlivých podkladů a procesů v podniku. Jedná se o srovnání a pozorování více objektů či skutečností, na jehož základě dojde k vytyčení společných či naopak rozdílných vlastností.

Zejména v době výkonu školní praxe, byla uplatňována metoda pozorování. Jedná se o záměrné pozorování a zkoumání určitého jevu či objektu na základě určitých podmínek, které byly předem stanoveny. Na základě rozhovorů s vedoucími pracovníky byly získány potřebné informace a přehled o všech možných skutečnostech, které následně budou sloužit ke zpracování bakalářské práce.

Obecné myšlenkové operace, které v rámci zpracování bakalářské práce budou využity, byly již popsány. Pro zpracování práce budou ze specifických metod využity zejména fundamentální analýza, SWOT analýza a SLEPTE analýza, které jsou popsány v jiné části mé práce.

3. TEORETICKÉ POZNATKY

Tato kapitola se bude věnovat základnímu vymezení teoretických poznatků, jejichž objasnění je potřeba pro následné vypracování praktické části práce. Všechny důležité pojmy budou vysvětleny jasně, výstižně a stručně.

3.1.Podnik, podnikání

Podnik je dle obchodního zákoníku definován jako soubor hmotných, osobních a nehmotných složek podnikání. Ke každému podniku náleží věci, práva a jiné majetkové hodnoty. Obchodním majetkem se rozumí soubor majetkových hodnot, jež patří podnikateli a majiteli a zároveň slouží k podnikání. Podnikáním se rozumí soustavná činnost prováděná samostatně podnikatelem vlastním jménem, na vlastní odpovědnost, na vlastní účet a za účelem dosažení zisku. Dosažením zisku se rozumí přebytek výnosů nad náklady. Zisk se dociluje uspokojováním potřeb svých zákazníků prostřednictvím výrobků a služeb, které jsou prezentovány na trhu, který vede k tomu, že je nutno čelit riziku. Snahou je minimalizovat riziko. Na počátku podnikání je nutno vložit do podniku kapitál, který může být ve dvou podobách, a to vlastní nebo vypůjčený. Velikost tohoto kapitálu je závislá zejména na předmětu a rozsahu podnikatelské činnosti. (Synek, 2006, str. 3-11)

3.1.1. Okolí podniku (Synek, 2006, str. 13 – 20)

Každá společnost je obklopena určitým okolím, které lze segmentovat na dílčí části a je nutno jej brát v úvahu při jakémkoliv rozhodování. Toto okolí má na podnik určitý vliv, ať už je slabého či silnějšího působení. Naopak možnost působení firmy na okolí je velmi omezené. Okolí lze tedy charakterizovat jako soubor vnějších sil, faktorů. V rámci globalizace nelze mluvit pouze o okolí, které se nachází na území daného státu, ale je tvořeno celou Evropskou unií. Jednotlivé segmenty se vzájemně prolínají a také ovlivňují.

Jednotlivé segmenty okolí podniku:

- * geografické – je dáno samotným umístěním podniku, v podstatě zahrnuje především dopravní cesty a přírodní podmínky, určuje logistiku podniku,

- ✖ sociální – je tvořeno společností, tedy zejména strukturou obyvatelstva,
- ✖ politicko-právní – souhrn vlivů tvořen politickými zájmy vládnoucích politických stran, také do této skupiny segmentů patří právní úprava daného státu, tedy zákony a jiné právní dokumenty,
- ✖ ekonomické – je tvořeno celkovou hospodářskou situací země a její dynamikou, prioritními faktory této skupiny jsou dostupnost a ceny výrobních faktorů, daňová zátěž podniků, hospodářský růst, měnový a devizový vývoj, odběratelé a dodavatelé a finanční situace,
- ✖ ekologické – ekologii je nutno stále více respektovat, ať už ve vlastním zájmu či z donucení státních nebo nadnárodních institucí; ekologie představuje pro podnik řadu bariér a ekonomickou zátěž, ale na druhé straně také mnoho šancí, například při výrobě ekologicky nezávadných výrobků,
- ✖ technologické – jsou zdrojem a motivem pokroku, který se poté odráží na zlepšení situace podniku,
- ✖ etické – je tvořeno souborem zvyků a tradic,
- ✖ kulturně historické – představuje celkovou vzdělanost a kulturní úroveň obyvatelstva, což se odráží do dalších segmentů, např. ekonomického.

3.1.2. Cíle, funkce podniku (Synek, 2006, str. 55-70)

Posláním podniku je uspokojovat potřeby zákazníků. Každá společnost podniká z důvodu jiného cíle, aby jej podnik dosáhl, musí proto vykonávat řadu činností, tyto činnosti se nazývají funkcemi. Mezi primární cíle patří zejména maximalizace zisku a tržní ceny akcií, dále maximalizace hodnoty podniku, maximalizace hodnoty pro akcionáře, maximalizace tržního podílu apod. Všeobecně se cíle člení na finanční a nefinanční, omezené a neomezené, dlouhodobé a krátkodobé, statické a dynamické, dle jejich obsahu nebo vztahu mezi cíli. Funkce podniku slouží k dosahování cílů.

Funkce výrobní společnosti:

- ✖ odbytová funkce – prodej výrobků a služeb na trhu, zahrnuje řadu dalších dílčích činností (výzkum trhu, výrobková politika, cenová politika, volba odbytových cest, prodej, propagace a reklama, servis, poradenská činnost,...),

- ✖ výrobní funkce – zahrnuje celou škálu činností, zejména zásobování, obstarávání personálu, majetku, kapitálu, odbytu, samozřejmě sem patří i samotná výroba daných produktů,
- ✖ zásobovací funkce – jedná se o pořízení všech komponentů potřebných pro výrobu a samotné fungování podniku, zahrnuje samotný nákup, dopravu, příjem, skladování a předávání do výroby,
- ✖ personální funkce – k tomu, aby podnik fungoval, je nutno zaměstnat potřebné zaměstnance; tato funkce zahrnuje nábor a výběr pracovníků, zvyšování jejich kvalifikace, vytváření pracovních podmínek, sociální péči o ně,
- ✖ investiční funkce – díky této funkci je zajišťován potřebný dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek, je velmi úzce spjata s finanční funkcí,
- ✖ finanční funkce – jejím úkolem je obstarávání finančních prostředků, zajišťuje finanční rovnováhu podniku,
- ✖ vědecko-technická funkce – jedná se o výzkum a vývoj nových technologií nebo výrobků
- ✖ správa – zahrnuje administrativní činnosti, mezi které patří organizace, plánování, účetnictví, právní oddělení, apod.

3.1.3. Typologie podniků (Synek, 2006, str. 72 – 88; Veber, Srpová, 2005, str. 19 – 21; Cerková, 2008)

Typologie podniků se zabývá tříděním firem do různých skupin dle určitých společných kritérií. Je tedy vytvořeno několik skupin společností podle jejich určitých vlastností.

1. Podniky dle právní formy:

- a) podniky jednotlivce – tzv. živnosti, které se člení na živnosti ohlašovací a živnosti koncesované
- b) osobní společnosti – vytvářeny a vlastněny několika osobami, které se dělí o zisk a jsou odpovědné i za ztrátu, patří sem veřejná obchodní společnost a komanditní společnost

- c) kapitálové společnosti – podstatnou charakteristikou je kapitálová účast společníků, jež ručí za závazky společnosti jen do výše svého vkladu, řadí se sem společnost s ručením omezeným a akciová společnost
- d) družstva – organizace ve vlastnictví daného společenství osob, které je provozují, cílem není maximalizace zisku, ale maximalizace užitku pro své členy
- e) státní (veřejné) podniky – organizace zajišťující důležité služby pro obyvatelstvo

2. Podniky dle hospodářských sektorů a odvětví:

- a) sektor zemědělství, průmyslu, služeb
- b) sektor veřejný, soukromý, neveřejný
- c) sektor primární, sekundární, terciální

3. Podniky dle velikosti:

- a) na základě statického pojetí – dle počtu zaměstnanců:
 - i. *malý podnik* – do 20 zaměstnanců
 - ii. *střední podnik* – do 100 zaměstnanců
 - iii. *velký podnik* – nad 100 zaměstnanců
- b) na základě klasifikace České správy sociálního zabezpečení:
 - i. *malá organizace* – podniky s maximálně 25 zaměstnanci
 - ii. *organizace* – ostatní podniky
- c) na základě právní úpravy Evropské unie:
 - i. *mikropodnik* – do 10 zaměstnanců, maximální obrát i hodnota aktiv nepřesahuje 2 000 000 €
 - ii. *malý podnik* – do 49 zaměstnanců, obrát i hodnota aktiv nepřesahuje 10 000 000 €
 - iii. *střední podnik* – počet zaměstnanců nepřesahuje 249, hodnota aktiv je maximálně 43 000 000 €, obrát maximálně 50 000 000 €

- iv. *velký podnik* – ostatní podniky, které nesplňují kritéria výše uvedených podniků

4. Podniky dle typu výroby:

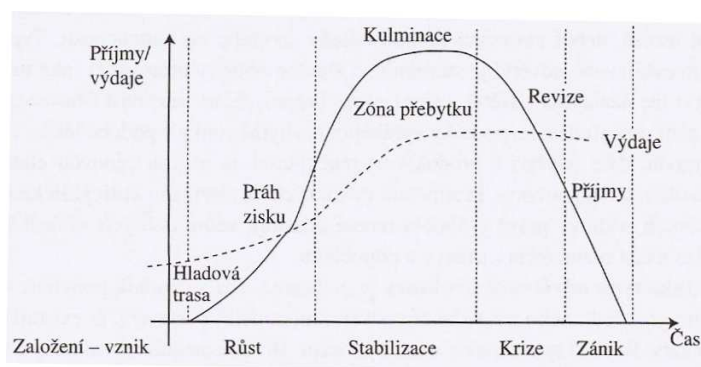
- a) proudová výroba – plynulý tok výrobků
- b) pružná výroba – sériová výroba jednoho druhu výrobku
- c) vázaná výroba – hlavní výrobek a další vedlejší výrobky
- d) výroba na zakázku – kusová (nábytek)

5. Podniky dle převládajícího výrobního faktoru:

- a) pracovně náročné podniky – vysoký podíl mzdových nákladů
- b) investičně náročné podniky – vysoký objem dlouhodobého majetku vážící vysokou hodnotu kapitálu
- c) materiálově náročné podniky – vysoký podíl nákladů na suroviny a materiál

3.1.4. Život podniku (Synek, 2006, str. 89 – 113)

Na následujícím obrázku je zobrazen životní cyklus podniku, počínaje založením, růstem, stabilizací, krizí a konče zánikem. Osa x zobrazuje čas a osa y je finančním ukazatelem.



Obrázek 1: Životní cyklus podniku¹

¹ Zdroj: Synek, 2006, str. 91

- ✖ založení podniku – ujasnění si podnikatelem veškerých podmínek podnikání, co bude vyrábět nebo jaké služby bude poskytovat, důležitým dokumentem tohoto období je zakladatelský projekt, následuje vznik společnosti dle právních podmínek zápisem do obchodního rejstříku,
- ✖ růst podniku – po fázi založení podniku následuje tato fáze, je typická zvyšováním objemu výroby, prodeje a poskytování služeb; jedná se tedy o expanzi na trh, otázkou je, jak velmi bude tato expanze agresivní; měřítkem růstu je tempo růstu tržeb,
- ✖ stabilizace – podnik se do této fáze dostává, jestliže zvládl růst, jedná se o období, kdy podnik dosáhl optimálních podmínek s ohledem na možnosti trhu,
- ✖ krize – takové stádium života podniku, kdy dochází k nepříznivému vývoji, který bývá měřen zejména snížením objemu tržeb, poklesem čistého obchodního jmění, snížením likvidity; v případě, kdy tento vývoj bude pokračovat, je ohrožena samotná existence podniku; čím dříve bude hrozící krize odhalena, tím vyšší je možnost zachránit podnik od zániku,
- ✖ zánik – tato situace nastává v případě, kdy vedení podniku neodhalilo krizi nebo jí efektivně nečelilo a nebojovalo s ní; podnik zaniká výmazem z obchodního rejstříku.

3.1.5. Akciová společnost²

Jak bylo již v úvodu uvedeno, pro zpracování této práce byl vybrán podnik Otis, a.s., jak je již z názvu patrné, jedná se o akciovou společnost. Nyní budou ve stručnosti vylíčeny charakteristické rysy tohoto typu právnické osoby.

Každá akciová společnost se rozpozná již z názvu, protože v něm musí být obsaženo označení „akciová společnost“ nebo zkratka „akc. spol.“ či „a.s.“.

Založení a vznik akciové společnosti

Společnost může být založena buď jednou právnickou osobou nebo dvěma a více osobami fyzickými. Maximální počet zakladatelů není omezený. Společnost je založena

² Zdroj: *Obchodní zákoník* [online]. 2008 [cit. 2009-2-15]. Dostupný z [www: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/).

na základě zakladatelské smlouvy, v případě že ji zakládá více osob, jinak na základě zakladatelské listiny.

Zakladatelská smlouva nebo listina musí obsahovat:

- ✖ firmu, sídlo a předmět podnikání,
- ✖ navrhovaný základní kapitál,
- ✖ počet akcií a jejich jmenovitou hodnotu, určení, zda jsou akcie na jméno nebo na majitele a další informace, týkající se akcií,
- ✖ přibližnou výši nákladů, které vzniknou se založením společnosti,
- ✖ určení správce vkladu,
- ✖ návrh stanov, které jsou vytvářeny povinně a musí obsahovat údaje dle Obchodního zákoníku §173.

V případě, že společnost bude zakládána s veřejnou nabídkou akcií, je nutné schválení prospektu cenného papíru Českou národní bankou. Společnost vznikne až zápisem do Obchodního rejstříku Rejstříkovým soudem. K tomu, aby byl zápis umožněn, je nutnost splnění určitých předpokladů:

- ✖ Konání ustavující valné hromady, je-li její konání předepsáno.
- ✖ Je upsána celá výše základního kapitálu, splacené celé emisní ážio a alespoň 30% jmenovité hodnoty všech akcií.
- ✖ Byly schváleny stanovy společnosti.
- ✖ Byli zvoleni všichni členové představenstva a dozorčí rady.
- ✖ Stanovy ani založení nesmí být v rozporu se zákonem.
- ✖ Byla uveřejněna veřejná nabídka akcií a prospekt cenného papíru v souladu se schválením ČNB, jde-li o společnost, která je zakládána s veřejnou nabídkou akcií.

Jsou-li splněny všechny předpoklady, podá představenstvo návrh na zapsání do obchodního rejstříku, který podepisují všichni členové představenstva. K návrhu na zápis musí být přiloženy dokumenty dle Obchodního zákoníku §175 odstavce 3.

Základní kapitál, ručení

Minimální základní kapitál je stanoven buď dva miliony Kč při založení s veřejnou nabídkou akcií, nebo dvacet milionů Kč při založení bez veřejné nabídky akcií.

Firma odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem, avšak akcionáři neručí za závazky firmy.

Akcie, forma akcie

Kapitál akciové společnosti je rozložen na určitý počet akcií, které mají určitou jmenovitou hodnotu. Akcie je cenný papír, s kterým jsou spojena práva akcionáře, který se poté podílí na řízení společnosti, jejím zisku a případně i likvidačním zůstatku při zániku společnosti. Akcie mohou mít buď listinnou nebo zaknihovanou podobu, jsou buď na majitele nebo na jméno. Akcie musí obsahovat určité náležitosti, mezi které patří firma a sídlo společnosti, jmenovitá hodnota, označení formy akcie, u akcie na jméno název firmy, název nebo jméno akcionáře, výši základního kapitálu a počet akcií k datu emise akcie a datum emise.

Orgány společnosti

Nejvyšším orgánem akciové společnosti je valná hromada, statutárním orgánem je představenstvo a kontrolní orgánem je dozorčí rada, která je u tohoto typu společnosti tvořena povinně. Pro členy statutárního a kontrolního orgánu platí zákaz konkurence.

3.2. Finanční výkazy společností

Mezi základní finanční výkazy každé společnosti patří rozvaha a výkaz zisku a ztrát.

3.2.1. Účetní závěrka

Účetní závěrka je soubor rozvahy, výkazu zisku a ztrát a případných příloh, které plní vysvětlující a doplňující funkci. Každá musí obsahovat právními normami dané náležitosti a sestavuje se v plném nebo zjednodušeném rozsahu. (Strouhal, Židlická, 2007, str. 293 – 337).

Zjednodušenou účetní závěrku mohou sestavovat pouze ty účetní jednotky, které nepodléhají auditu, s výjimkou akciových společností. (Strouhal, Židlická, 2007, str. 293 – 337).

Rozvaha (Kocmanová, 2002. str. 20 – 24; Strouhal, Židlická, 2007, str. 11 - 25)

Jedná se o písemný přehled majetku podniku a jeho kapitálových zdrojů. Jde tedy o finanční výkaz společnosti, ze kterého lze vyčíst finanční pozici.

Na levé straně, straně aktiv, je zobrazen přehled veškerého majetku společnosti, na pravé straně, straně pasiv, jsou uvedeny finanční zdroje, ze kterých je majetek pokryt, lze z ní tedy zjistit vlastnictví majetku. Neustále musí platit pravidlo, že aktiva se rovnají pasivům.

ROZVAHA	
Aktiva	Pasiva
<i>Stálá aktiva</i> Dlouhodobý nehmotný majetek Dlouhodobý hmotný majetek Dlouhodobý finanční majetek	<i>Vlastní kapitál</i> Základní kapitál Kapitálové fondy Rezervní fondy, fondy ze zisku Výsledek hospodaření
<i>Oběžná aktiva</i> Zásoby Pohledávky Finanční majetek	<i>Cizí zdroje</i> Rezervy Závazky
<i>Ostatní aktiva</i> Náklady příštích období Příjmy příštích období	<i>Ostatní pasiva</i> Výdaje příštích období Výnosy příštích období
Aktiva celkem	Pasiva celkem

Obrázek 2: Struktura rozvahy³

Na obrázku 2 lze vidět rozdělení rozvahy. Základním dělením je rozdělení na aktiva a pasiva, následuje jejich dílčí segmentace. Aktiva představují souhrn veškerého majetku podniku, dělí se na stálá aktiva, která představují všechny dlouhodobý majetek, na oběžná aktiva, která jsou tvořena především zásobami, pohledávkami a finančním majetkem a následují ostatní aktiva. Pasiva představují zdroje krytí majetku. Lze z nich vypořádat, za jakých prostředků byl majetek pořízen, zda z vlastních nebo cizích. Dělí se na vlastní kapitál, cizí zdroje a ostatní pasiva. Cizí zdroje jsou tvořeny zejména

³ Zdroj: Kocmanová, 2002, str. 21

závazky, mezi které patří především úvěry a závazky k dodavatelům či ke státní sféře. Dle časového okamžiku, ke kterému se rozvaha sestavuje, jsou odvozeny druhy rozvahy:

- ✖ zahajovací – sestavuje se při vzniku podniku,
- ✖ počáteční – sestavuje se k počátku účetního období,
- ✖ konečná – sestavuje se ke konci účetního období a při zániku podniku.

Výkaz zisku a ztrát

Informuje o finanční výkonnosti účetní jednotky. Je rozdělen opět na dvě části, kdy jedna je tvořena náklady a druhá výnosy společnosti. Výnosy jsou zvýšením ekonomického prospěchu během daného období, jsou spojeny s přírůstkem peněžních prostředků či jiného aktiva, nebo naopak snížením, respektive zánikem závazku. Náklady naopak představují snížení ekonomického prospěchu, jsou spojeny s úbytkem peněz nebo jiného aktiva, vznikem závazku. (Landa, 2008, str. 37 – 43)

Přehled o peněžních tocích

Tento druh finančního výkazu bývá mnohdy označován jako výkaz o cash flow. Jeho primární funkcí je podávat podrobné údaje o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků, tedy peněz v hotovosti, na účtech a také cenin. Peněžní toky je možno rozdělit do tří skupin, a sice peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti. (Landa, 2008, str. 43 – 44).

3.2.2. Výroční zpráva

Ty účetní jednotky, které jsou ze zákona povinny nechat si provést audit účetní závěrky, jsou povinny vyhotovit též výroční zprávu. Obsahuje řadu důležitých skutečností, informací a čísel. Jsou v ní obsaženy vybrané finanční a provozní ukazatele, úvodní slova, klíčové momenty daného účetního období, orgány společnosti a její management, zpráva o činnosti společnosti (profil, finanční situace, ochrana životního prostředí, strategické záměry a budoucí vývoj), finanční část (účetní závěrky), informace pro akcionáře, investory, údaje o osobách odpovědných za výroční zprávu. Ty společnosti, které jsou zapsány v obchodním rejstříku, musí zveřejnit výroční zprávu uložení do sbírky listin obchodního rejstříku. (Strouhal, Židlická, 2007, str. 333 – 335).

3.3. Analýza podniku (Hadraba, 2004, str. 57 – 67)

K tomu, aby mohla být zpracována kvalitní podniková strategie, je nutno nejprve provést analýzu podniku. Podniková analýza zodpoví základní otázky o společnosti. K vypracování kvalitních analýz je potřeba mít jako podklad kvalitní informace, nejen o samotném podniku, ale také o jeho okolí. Existuje celá řada typů a postupů pro její vypracování. Také jí slouží různé indexy a ukazatelé.

Samotný proces je založen na zkoumání vnějšího a vnitřního prostředí podniku. Vnější okolí je tvořeno makroekonomickými a mikroekonomickými faktory. Makroekonomické okolí je širší a k jeho analýze slouží především tzv. SLEPTE analýza. Mikroekonomické vnější okolí je tvořeno zejména zákazníky, konkurencí, dodavateli, k jeho rozboru slouží Porterův model pěti konkurenčních sil.

Vnitřní prostředí podniku je tvořeno samotným podnikem a procesy v něm, k jeho prozkoumání nám napomáhá tzv. SWOT analýza, tedy analýza silných a slabých stránek podniku, jeho příležitostí a hrozeb, tuto druhou část je možno použít i pro průzkum vnějšího prostředí, protože s ním souvisí.

Na základě vypracování vhodných analýz volí podnik různé cíle, kterých chce dosáhnout vypracováním dílčích strategií, jež slouží k jejich dosažení. Cíle by měly mít vždy určité dílčí vlastnosti, měly by být:

- ✖ specifické – jasné, konkrétní,
- ✖ měřitelné – kvantitativně či kvalitativně vyjádřitelné,
- ✖ akceschopné – umožnitelné,
- ✖ reálné – v praxi proveditelné,
- ✖ časové zvladatelné. (Cerková, 2007)

Okolí podniku je pro podnik možnostmi či příležitostmi k rozvoji podnikatelských aktivit, na druhé straně však představuje pro něj ohrožující faktor. Cílem analýzy podnikového okolí je tedy identifikace možných příležitostí a hrozeb.

Mezi faktory, které by měly být analyzovány a vyhodnocovány patří zejména zákazníci, distribuční mezičlánky, konkurence, dodavatelé, vědeckotechnické prostředí, trh práce, finanční trh, politické a legislativní prostředí a přírodní podmínky. Každý z těchto

faktorů se skládá z dalších dílčích podfaktorů. Všechny je třeba zkoumat z hlediska příležitostí i z hlediska ohrožení pro podnik, tedy jejich pozitivní i negativní působení.

Matice příležitostí a hrozeb

Pro každou společnost by mělo být prioritní příležitosti a hrozby hodnotit, třídit a v případě příležitostí jich využívat a eliminovat hrozby. Ing. Hadraba příležitosti a hrozby třídí dle významnosti a pravděpodobnosti výskytu.

		Významnost	
		<i>vysoká</i>	<i>nízká</i>
Pravděpodobnost výskytu	<i>vysoká</i>	1. skupina	2. skupina
	<i>nízká</i>	3. skupina	4. skupina

Obrázek 3: Matice příležitostí a hrozeb⁴

Na předcházejícím obrázku je zobrazena matice, která vytváří čtyři skupiny:

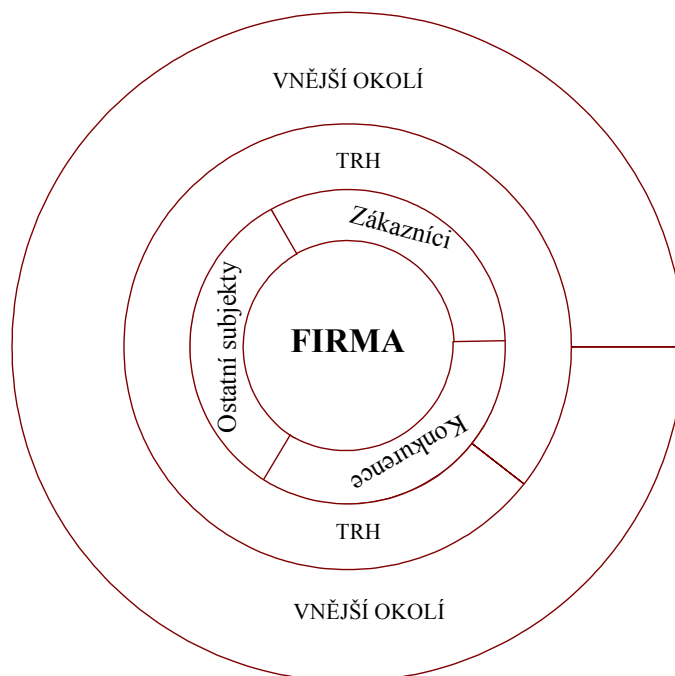
- ✖ 1. skupina – představuje nejlepší příležitosti, respektive nejzávažnější hrozby, obojí s vysokou pravděpodobností výskytu,
- ✖ 2. skupina – příležitosti s vysokou pravděpodobností úspěchu, avšak jsou méně přitažlivé, resp. hrozby s nízkou závažností, jež mohou pravděpodobně nastat,
- ✖ 3. skupina – vysoce přitažlivé příležitosti s nízkou mírou pravděpodobnosti, resp. hrozby s nízkou možností výskytu představující velkou závažnost,
- ✖ 4. skupina – příležitosti i hrozby nejméně významné a minimálně se vyskytující.

Příležitosti a hrozby, které jsou zařazeny do 2. nebo 3. skupiny, nejsou pro podnikové sledování a analyzování příliš podstatné.

Neustále je nutno je sledovat s ohledem na minulost, přítomnost i na budoucnost. Také je nutno sledovat, zda se jednotlivé příležitosti či hrozby nepřesunuly z jedné do druhé skupiny, případně tento přechod prozkoumat. Hrozbám 1. skupiny je nutno se nejvíce věnovat, jelikož představují největší hrozící riziko pro společnost, je potřeba riziko jejich výskytu eliminovat, případně jej co nejvíce omezit. Samozřejmě také příležitosti první skupiny je nutno efektivně využít. V neustále se měnícím podnikatelském

⁴ Zdroj: Hadraba, 2004, str. 62

prostředí je nutno všechny tyto faktory neustále sledovat, zkoumat, případné změny vyhodnocovat. Žádné hrozby by neměly být podceňovány a naopak včas identifikovány a snažit se je eliminovat. Také by neměly být podceňovány potenciálně úspěšné příležitosti z důvodu opatrnosti.



Obrázek 4: Podnik a jeho okolí⁵

Na obrázku 4 je znázorněn podnik a jeho okolí. V nejbližším kontaktu je podnik s konkurenčními firmami, se zákazníky a s ostatními subjekty, mezi které patří například dodavatelé. Vzdálenější okolí tvoří dané hospodářské odvětví, v němž se společnost nachází. A nejdále od podniku je vnější okolí, jež tvoří sociální okolí, legislativní, technologické a technické, ekonomické, politické a ekologické okolí. (Vysekalová, 2006, str. 31 – 32)

Síla vzájemného působení je nejsilnější mezi firmou a konkurencí, zákazníky a ostatními subjekty, postupně, jak se jednotlivé vrstvy vzdalují od podniku, toto působení oslabuje. V případě vnějšího okolí je tomu tak, že ono jej ovlivňuje dostatečně, nýbrž podnik na něj působí minimálně, většinou vůbec. (Vysekalová, 2006, str. 31 – 32)

⁵ Zdroj: Vysekalová, 2006, str.32

3.3.1. Analýza vnitřního prostředí podniku

Úkolem vnitřní analýzy je vytvořit soupis slabých a silných stránek podniku, nemusí se však týkat podniku jako celku, nýbrž i jednotlivých vnitropodnikových útvarů nebo určitých činností. Je možno provést analýzu například marketingového oddělení podniku, zásobovací činnosti, výroby, finanční situace, personální oblasti nebo managementu podniku. Mezi nejpožívanější metody k analýze vnitřního prostředí podniku se používá tzv. SWOT analýza, jejíž název je tvořen počátečními písmeny oblastí, které zkoumá.⁶ (Hadraba, 2004, str. 90 – 91)

Metoda SWOT (Hadraba, 2004, str. 90 – 104; Cerková, 2008)

Tento rozbor podnikové situace je zaměřen na vnitřní prostředí podniku, ale také na jeho okolí, díky čemuž může být považována částečně i za analýzu makroekonomického okolí.

Pomocí ní dojde k přehledu silných a slabých stránek, příležitostí a hrozeb pro podnik. Poté je proveden výběr podstatných faktorů, které mají podstatný vliv na podnik. Posláním této analýzy je vyhodnotit vnitřní možnosti pro uplatňování určitých podnikatelských aktivit nebo záměrů, dále eliminovat zjištěné slabé stránky, využít příležitostí ve svůj prospěch a naopak snažit se zabránit působení externích hrozeb. Silné stránky jsou pro podnik faktory zvyšující hodnotu podniku, naopak slabé stránky tuto hodnotu snižují.

Příležitosti a hrozby jsou vnějšími faktory, které podnik nemůže dokonale kontrolovat a manipulovat s nimi, proto je nutno je včas identifikovat pomocí jiné vhodné analýzy a buď je využít (příležitosti) nebo se je pokusit co nejvíce eliminovat (hrozby).

Poskytuje podklady pro hodnocení současné a budoucí pozice společnosti na trhu, na jejímž podkladě může management podniku tvořit strategie a různorodé podklady pro plánování.

Měla by být prováděna periodicky, aby šlo zřetelně vidět, co se od posledního vypracování změnilo. Slouží ke zvýšení výkonnosti podniku.

⁶ S – strenghts – silné stránky, W – weaknesses – slabé stránky, O – opportunities – příležitosti, T – threats – ohrožení

Podoba SWOT matice a následných přístupů		Interní faktory	
		Silné stránky	Slabé stránky
Externí faktory	<i>Příležitosti</i>	Využití silných stránek pro realizaci příležitostí.	Využití vnějších příležitostí pro minimalizování slabých stránek.
	<i>Hrozby</i>	Využití silných stránek k minimalizaci externích hrozeb.	Redukce (částečná nebo úplná) podnikatelského záměru, využití joint venture. ⁷

Tabulka 1: Matice SWOT⁸

Z předcházející tabulky lze vyčíst jednotlivé možné strategie, na které se management daného podniku zaměří, z nichž poté vyplývají dílčí postupy a činnosti.

Vedení podniku musí mít neustále na paměti, že je potřeba příležitosti maximalizovat, využívat a realizovat, naopak hrozby je nutno neustále sledovat a snažit se o jejich eliminaci. Silné stránky je nutno maximalizovat a rozšiřovat a naopak slabé stránky je nutno řešit a tím také eliminovat. SWOT analýzu je potřeba chápat v dynamickém pojetí, tedy zaměřit se na působení faktorů v minulosti, přítomnosti, ale také na odhad budoucího výskytu a míry působení.

Faktory, které by měly být zohledněny v rámci této podnikové analýzy:⁹

- ✖ finanční síla a zdraví podniku, ekonomické schopnosti,
- ✖ míra diverzifikace, specializace,
- ✖ organizační struktura, stabilita podniku, pozice na trhu,
- ✖ struktura a stabilita dodavatelů a odběratelů,
- ✖ míra flexibility,

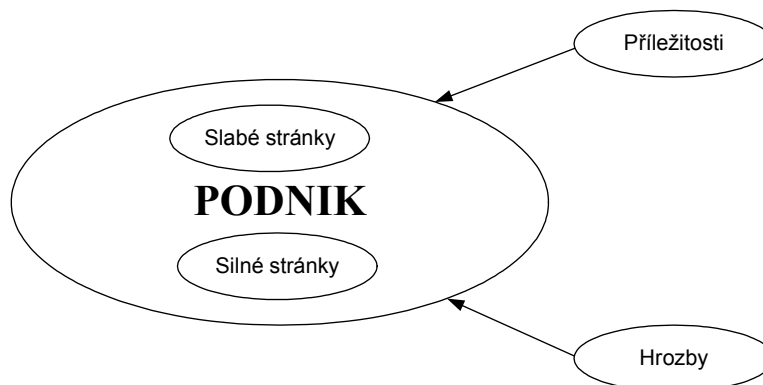
⁷ Joint venture je podnik, který je společně kontrolován dvěma nebo více jinými podniky, jež mohou být tuzemské nebo i zahraniční. (Zdroj: Point Venture [online]. 2008 [cit. 2009-1-10]. Dostupný z <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/joint-venture-evropske-soutezni-pravo-opu/1000818/51665/>.)

⁸ Zdroj: Hadraba, 2004, str. 97

⁹ Zdroj: SWOT analýza a marketingový výzkum [online]. 2008 [cit. 2009-1-10]. Dostupný z [www:<http://www.ardeus.cz/ARDEUSNEWS/SWOT-analyza-a-marketingovy-yzkum-v-praxi.html>](http://www.ardeus.cz/ARDEUSNEWS/SWOT-analyza-a-marketingovy-yzkum-v-praxi.html).

- ✖ schopnost pronikat do nových segmentů,
- ✖ technická a technologická úroveň,
- ✖ goodwill podniku, know-how,
- ✖ úroveň strategie rozvoje podniku,
- ✖ způsob získávání možných investorů,
- ✖ celková výrobní kapacita,
- ✖ způsob a průběh financování, zadluženost podniku,
- ✖ personální struktura firmy, management firmy,
- ✖ odbornost a dovednosti zaměstnanců,
- ✖ délka působení v oboru, umístění podniku,
- ✖ typ obchodní společnosti,
- ✖ marketing firmy, nákupní a výrobní schopnosti.

Na obrátku 5 je znázorněna SWOT analýza graficky. Lze z něj vyčíst, že silné a slabé stránky jsou vnitřními indikátory, příležitosti a hrozby vnějšími indikátory.



Obrázek 5: Shrnutí SWOT analýzy¹⁰

Aplikace metody SWOT analýzy v praxi (Hadraba, 2004, str. 100 – 104)

Výběr a charakteristika určitých faktorů, které budou následně analyzovány a hodnoceny. Mohou být z různých oblastí a činností podniku. Měly by být relevantní pro

¹⁰ Zdroj: zpracováno samostatně na základě získaných poznatků.

danou konkrétní situaci. Vybrané faktory mohou být dále různé tříděny nebo podrobněji charakterizovány dle daných vlastností.

Následnou operací je přidělení důležitosti jednotlivým faktorům na základě předem stanovené stupnice, která se vyznačuje různorodou jemností.

Poté se provede celkové ohodnocení každého faktoru dle jeho vlivu na vyhodnocovaný podnikatelský záměr.

Konečnou etapou je seskupení získaných výsledků, jejich vyhodnocení a implementace zjištěných poznatků do specifických podmínek firmy.

3.3.2. Analýza makroekonomického prostředí (Hadraba, 2004, str. 67–75)

K prozkoumání makroekonomického vnějšího prostředí podniku slouží tzv. SLEPTE analýza, kdy její název vznikl z počátečních písmen oblastí, které zkoumá (S – sociální, L – legislativní, E – ekonomické, P – politicko-právní, T – technologické, E – ekologické).

Každé dílčí části je věnováno více či méně pozornosti na základě váhy dané skupiny faktorů, některé faktory mohou být důležitější pro daný podnik a naopak jiné méně.

Jedná se o proces, který zkoumá vlivy jednotlivých těchto faktorů v čase, tedy se zabývá jejich působením v minulosti, v přítomnosti a odhadu jejich budoucího vývoje. Doporučeným postupem je nejprve vymezení širší množiny těchto faktorů, poté jejich analýza sloužící k vymezení možných hrozeb či příležitostí pro podnik a ukončuje jej vyjmutí podstatných faktorů s cílem identifikace příležitostí a hrozeb pro firmu.

Opět je důležité dílčí faktory sledovat v čase z důvodu proměnlivosti jejich vlivu. Aby byla tato analýza kvalitně zpracována je nutno pracovat pouze s roztříděnými a podstatnými informacemi a ne se zahltit jejich co největším množstvím.

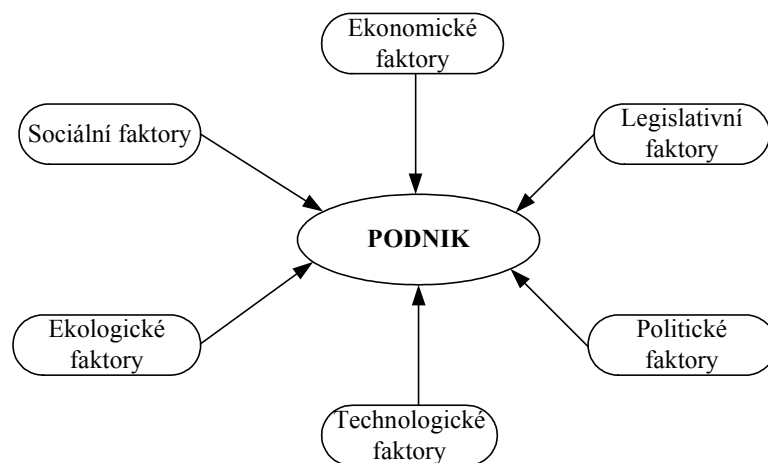
Na následující tabulce je uveden přehled dílčích oblastí makroekonomického prostředí, které působí na každý podnik.

SOCIÁLNÍ FAKTORY	LEGISLATIVNÍ FAKTORY	EKONOMICKÉ FAKTORY
✗ demografické trendy ✗ vzdělání obyvatelstva ✗ mobilita ✗ nakládání s příjmy ✗ životní úroveň a styl ✗ nezaměstnanost ✗ zaměstnanost ✗ struktura trhu práce ✗ produktivita práce ✗ náklady práce, mzdy ✗ struktura populace	✗ zákony ČR ✗ nařízení ČR ✗ vyhlášky ČR ✗ zákony EU ✗ nařízení EU ✗ vyhlášky EU ✗ státní regulace hospodářství ✗ autorská práva ✗ česká justice	✗ vývoj HDP ✗ míra inflace ✗ úrokové sazby ✗ míra nezaměstnanosti ✗ životní cyklus ✗ nabídka peněz ✗ hospodářský růst ✗ vývoj národního hospodářství ✗ hospodářský cyklus ✗ měnová stabilita ✗ směnný kurz ✗ bankovní systém ✗ daňové sazby, clo
POLITICKÉ FAKTORY	TECHNOLOGICKÉ FAKTORY	EKOLOGICKÉ FAKTORY
✗ reformy ✗ stabilita ✗ regulace zahraničního obchodu ✗ daňová politika ✗ sociální politika ✗ vládnoucí politická strana, volby ✗ antimonopolní opatření ✗ hospodářská soutěže ✗ vztah k Evropské unii ✗ nástroje regulující trh ✗ podpora mezinárodního obchodu a globalizace	✗ nové objevy a vynálezy ✗ vládní výdaje na vědu a výzkum ✗ nové patenty ✗ míra zastarávání výrobních prostředků ✗ technologické změny ✗ technologická úroveň	✗ zákony, vyhlášky a nařízení ČR týkající se ekologie ✗ zákony, vyhlášky a nařízení EU týkající se ekologie ✗ přírodní zdroje ✗ znečišťování planety ✗ růst energetické náročnosti ✗ geografické podmínky ✗ klimatické podmínky

Tabulka 2: Přehled makroekonomických faktorů¹¹

¹¹ Zdroj: Hadraba, 2004, str. 68

Na následujícím obrázku je přehled jednotlivých faktorů makroekonomického prostředí, které působí na danou společnost, jejichž intenzita je rozdílná.



Obrázek 6: Působící makroekonomické faktory na podnik¹²

Využití benchmarkingu při analýze makroekonomického prostředí¹³

Toto odvětví marketingu spočívá ve srovnávání činností, chování s ostatními konkurenčními podniky, s podniky z různých průmyslových odvětví nebo v rámci vnitropodnikových útvarů.

Podstatou je neustálé srovnávání a vyhodnocení zjištěných poznatků s následnou implementací sloužící k posílení silných stránek a k eliminaci slabých stránek. Pomocí něj společnost může zjistit své nedostatky a snažit se je napravit. Slouží k rozpoznání vlastní pozice na trhu a následnému posílení této pozice. Jedná se o dlouhodobě probíhající systematický proces.

Může se stát, že v průběhu sledování se vyskytnou nové problémy, které se mohou objevit také v průběhu aplikace zjištěných poznatků. Proto je nutné neustále počítat s vysokou flexibilitou plánů a činností.

¹² Zdroj: zpracováno samostatně na základě získaných poznatků.

¹³ Zdroj: Hadraba, 2004, str. 69 – 75, Benchmarking [online]. 2008 [cit. 2009-2-7]. Dostupný z [www: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/male-a-stredni-podnikani/benchmarking/1000503/38490/>](http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/male-a-stredni-podnikani/benchmarking/1000503/38490/).

3.3.3. Fundamentální analýza¹⁴

Fundamentální analýza, jak již vyplývá z jejího názvu, představuje základní analýzu podniku, ke které budou použity základní finanční výkazy společnosti, tedy rozvaha, výkaz zisku a ztrát a výkaz cash flow. Její čtenář si z ní vyvodí základní představu o společnosti, o jaký podnik se jedná, zda kapitálově lehký nebo těžký, zda se zabývá sériovou nebo kusovou výrobou, jaký má majetek a jaká je míra jeho opotřebení, o dluhovém zatížení podniku. Lze z ní vyvodit finanční zdraví podniku, čtenář z ní zjistí hospodářský výsledek, tržby, náklady, které jsou rozděleny na dílčí náklady – spotřebu, materiál, mzdy zaměstnanců,.... Odvodíme z ní, na kolik je „staré“ vybavení podniku, ať už se jedná například o dopravní prostředky či výrobní zařízení, jakými finančními prostředky firma disponuje, jaký je stav jejich zásob a mnoho dalších informací. K vypracování této analýzy je zapotřebí mít k dispozici Rozvahu a Výkaz zisku a ztrát za určité období, je dobré mít tyto výkazy za více účetních období, jelikož je nám potom umožněno srovnávání získaných poznatků.

V rámci aktivní části rozvahy je podstatné rozebrat zejména majetek – dlouhodobý, krátkodobý, finanční, hmotný, nehmotný. Z krátkodobého majetku je doporučeno se zaměřit zejména na rozbor zásob, finančních prostředků, jak v pokladně, tak na běžných účtech podniku a také na pohledávky firmy. Z pasiv jsou podstatné zejména celkový kapitál, výsledek hospodaření a cizí zdroje, mezi které patří krátkodobé a dlouhodobé závazky, různorodé úvěry. Výkaz zisku a ztrát představuje přehled nákladů a výnosů podniku. Základní analýza se zaměřuje na rozbor výsledku hospodaření, dílčích skupin nákladů a výnosů, kdy mezi nejdůležitější patří tržby podniku, jednak za prodané zboží, prodej vlastních výrobků a za poskytnuté služby, dále náklady na prodané zboží, obchodní marže, mzdové náklady, nákladové a výnosové úroky.

Pro vypracování této analýzy je potřeba mít určité znalosti z oblasti účetnictví a finanční analýzy, dále základní poznatky z oborů práva, marketingu, managementu, ekonomie a také z oblasti oboru podnikání dané společnosti. Z analýzy lze vyvodit různé důsledky, které mohou mít negativní nebo pozitivní dopad na podnik, dále se vyvozují doporučení pro něj.

¹⁴ Zdroj: zpracováno samostatně na základě získaných poznatků.

3.3.4. Porterův model pěti konkurenčních sil

Tento model se používá pro určení konkrétních konkurenčních výhod. Model vymezuje pět sil, které významným způsobem ovlivňují chování a působení podniku. Jedná se o odvětvovou konkurenci, nově vstupující konkurenty, substituční a komplementární produkty, zákazníky (odběratele) a dodavatele. Všechny tyto konkurenční síly představují pro daný podnik hrozbu, jejíž velikost, síla působení a možnost výskytu je velmi proměnlivá. (Hadraba, 2004, str. 75 – 86, Cerková, 2007)

Jednotlivé složky tohoto modelu (Hadraba, 2004, str. 75 – 86, Cerková, 2007):

Konkurenční podniky v rámci daného odvětví

Vychází se z poznatku o intenzitě konkurence v daném odvětví podnikatelské činnosti, také je potřeba zahrnout počet silných konkurentů a tempo růstu tržeb v tomto odvětví. Je nutno zde zohlednit velikost a růst odvětví, koncentraci v něm, rozmanitost konkurentů, diferenciaci výrobků a povědomí zákazníků o značce.

Nově vstupující konkurenti do odvětví

Zde je potřeba brát v úvahu velikost a intenzitu vstupních a výstupních bariér, které jsou pro každý obor podnikání rozdílné. Vysoké bariéry jsou pro stávající podniky oboru výhodou, jelikož díky nim mohou dosahovat vyšších zisků, ale naopak pro zájemce o podnikání v tomto oboru jsou negativním podmínkou z důvodu vysokých počátečních nákladů, které ne každý podnik vstupující do odvětví má na počátku své podnikatelské činnosti k dispozici. Bariéry vstupu jsou tvořeny z dílčích segmentů, mezi které patří technická náročnost a výzkumně vývojová náročnost (konstrukční a technologické vybavení, výdaje na výzkum), náročnost marketingové přípravy týkající se vstupu a následném udržení se na trhu a také je potřeba brát v úvahu opatření státu, která mohou stimulovat nebo naopak brzdít vstup do určitých hospodářských odvětví (legislativní opatření, opatření hospodářské politiky státu, sociální a ekologické politiky státu,...). Bariéry výstupu jsou brány v potaz, když chce podnik opustit daný segment trhu. Berou se zde v úvahu již vlastněné produkční, logistické, výzkumné, technické a ekonomické kapacity, které jsou v odvětví využívány, zda budou uplatnitelné i v jiných oborech podnikání, či otázka likvidace.

Substituční a komplementární produkty¹⁵

Jedná se o možnost ohrožení pozice produktů produkty jiného konkurenčních podniku. Dané odvětví je méně přitažlivé v případě, kdy existuje mnoho substitučních nebo komplementárních produktů. Současný stav musí podniky neustále sledovat a také předvídat stav budoucí. Je nutno zde řešit otázku, do jaké míry jsou zákazníci ochotni přejít na nový výrobek a jaké jsou případné náklady přechodu.

Zákazníci

V oblasti zákazníků, neboli odběratelů, se řeší otázka, do jaké výše mohou zákazníci ovlivnit podnikání tohoto podniku v daném hospodářském odvětví. Tato síla je závislá na mnoha faktorech, mezi které patří:

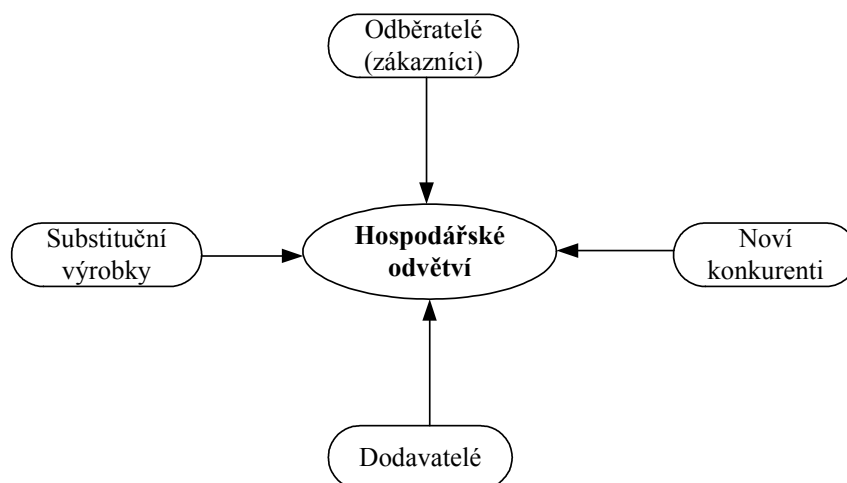
- ✖ organizovanost odběratelů,
- ✖ možnost využití substitučních produktů,
- ✖ cenová citlivost,
- ✖ podíl výdajů na dané produkty na celkových výdajích,
- ✖ počet odběratelů,
- ✖ objem nákupu zákazníků.

Dodavatelé

Tato skupina hrozeb je tvořena růstem vyjednávací síly dodavatelů, jež se může negativně projevat u dané společnosti. Vyjednávací síla bývá zvyšována zejména v případě, kdy si odběratel může vybírat z celé škály dodavatelů a naopak dodavatelů mohou získat další odběratele, je změna dodavatele představuje vysoké náklady, dodávky jsou významné, se zvyšuje organizovanost dodavatelů, je počet dodavatelů nízký, dodávané produkty mají individuální vlastnosti, existuje diferenciací vstupů a náhradních vstupů.

Na následujícím obrázku je tento druh podnikové analýzy znázorněn graficky.

¹⁵ Substituční produkty jsou takové produkty, které je možno vzájemně zaměnit, kdy růst ceny jednoho statku vyvolá poptávku po druhém statku. Komplementární statky jsou vzájemně doplňující se statky, kdy růst ceny jednoho statku vyvolá pokles poptávky u druhého statku. (Škapa, 2006, str. 28)



Obrázek 7: Porterův model¹⁶

3.4. Quicktest (Landa, 2008 str. 97 – 98, Růčková, 2008, str. 80 – 81)

Tento model hodnotící bonitu firmy vytvořil pan Kralick v roce 1990. Jedná se o velmi jednoduchý bodový test vypovídající o pozici podniku. Je složen ze čtyř finančních ukazatelů, jejichž výsledky přidělují podniku určitý počet bodů. V následující tabulce je zobrazen přehled ukazatelů:

R ₁	koeficient samozadlužování	=	$\frac{\text{vlastní kapitál}}{\text{aktiva celkem}}$
R ₂	doba splácení dluhu	=	$\frac{\text{dluhy} - \text{finanční majetek}}{\text{provozní cash flow}}$
R ₃	rentabilita vloženého kapitálu	=	$\frac{\text{zisk před úroky a zdaněním}}{\text{aktiva celkem}}$
R ₄	rentabilita vložených výnosů	=	$\frac{\text{provozní cash flow}}{\text{provozní výnosy}}$

Tabulka 3: Přehled ukazatelů Quicktestu¹⁷

V tabulce č. 4 jsou uvedeny body, které jsou přiřazeny jednotlivým výsledkům R₁ až R₄.

	0 bodů	1 bod	2 body	3 body	4 body
R ₁	< 0	0 – 0,1	0,1 – 0,2	0,2 – 0,3	> 0,3
R ₂	> 30	12 – 30	5 – 12	3 – 5	< 3
R ₃	< 0	0 – 0,08	0,08 – 0,12	0,12 – 0,15	> 0,15
R ₄	< 0	0 – 0,05	0,05 – 0,08	0,08 – 0,1	> 0,1

Tabulka 4: Bodové vyhodnocení¹⁸

¹⁶ Zdroj: zpracováno samostatně na základě získaných poznatků.

¹⁷ Zdroj: Růčková, 2008, str. 80; Landa, 2008, str. 98

¹⁸ Zdroj: Landa, 2008, str. 98

Ukazatelé R_1 a R_2 charakterizují finanční stabilitu a R_3 a R_4 výnosovou situaci podniku. Vždy se jedná o průměr. Celkový výsledek vypovídající o finanční situaci podniku se získá jako aritmetický průměr součtu všech čtyřech ukazatelů v určitém roce. Jestliže výsledná hodnota je vyšší jak 3, znamená to, že podnik je vysoce bonitní, naopak hodnoty nižší než 1 jsou signálem finančních potíží. Hodnoty mezi 1 a 3 značí tzv. šedou zónu, která vypovídá o tom, že podnik má určité finanční problémy, které ale neznamenají hrozící úpadek.

Koeficient samozadlužování udává, do jaké míry jsou aktiva podniku financována vlastním kapitálem, tedy do jaké míry je společnost finančně nezávislá na cizích zdrojích financování. Doba splácení dluhu říká, za jak dlouho by podnik byl schopen splatit své dluhy při stávající výkonnosti. Rentabilita vypovídá o ziskovosti, neboli přínosu. Rentabilita vloženého kapitálu vypovídá o tom, kolik haléřů daného výsledku hospodaření podnik dosáhl z jedné investované koruny bez ohledu na to, z jakých zdrojů tato koruna pochází, jestli z vlastního kapitálu nebo z cizího. (Cerková, 2009)

4. PŘEDSTAVENÍ PODNIKU

V této části práce bude popsán vybraný podnik pro danou práci. Jsou zde uvedeny základní údaje, údaje z výpisu z obchodního rejstříku, dále bude uvedena také stručná historie podniku a jiné charakteristické rysy podniku.

4.1. Základní údaje

Podnik sídlí v Břeclavi, kde se nachází na jeho areálu výrobní haly, administrativní budova, závodní jídelna a také testovací věž.

- ✖ Právní forma podnikání: akciová společnost.
- ✖ Akcionář: United Technologies Holdings SA, Francouzská republika.
- ✖ Hlavní předmět podnikání: výroba, montáž a servis zdvihacích zařízení.
- ✖ Zapsána: u Krajského soudu v Brně, oddíl B, vložka 536.
- ✖ Datum zápisu do obchodního rejstříku: 30. září 1991.
- ✖ Identifikační číslo: 42324254.
- ✖ Základní kapitál: 419 600 000 Kč.
- ✖ Generální ředitel: Ing. Ladislav Janoušek.
- ✖ Zaměstnanci: v modernizačním centru v Břeclavi je 317 zaměstnanců, ostatních zaměstnanců je 223 a v servisně montážních střediscích v celé České republice 317 lidí.

4.1.1. Kontaktní údaje

- ✖ Obchodní jména: Otis, a.s..
- ✖ Sídlo: Břeclav, Jana Opletala 1279, 690 59.
- ✖ Internetové stránky: www.otis.com.

4.2. Charakteristika podniku

Předmět podnikání:¹⁹

- ✖ Výroba, montáž, generální opravy a rekonstrukce zdvihacích zařízení.
- ✖ Revize a revizní zkoušky provozní způsobilosti vyhrazených zdvihacích zařízení.
- ✖ Montáž, opravy a rekonstrukce určených technických dopravních zařízení.
- ✖ Koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej.
- ✖ Ubytovací služby a hostinská činnost.
- ✖ Správa a údržba nemovitostí.
- ✖ Zpracování dat, služby databank, správa sítí.
- ✖ Činnost podnikatelských, finančních, organizačních a ekonomických poradců.
- ✖ Činnost technických poradců v oblasti výroby zdvihacích a dopravních zařízení.
- ✖ Činnost účetních poradců, vedení účetnictví.
- ✖ Pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.
- ✖ Poskytování základních služeb zajišťujících řádný provoz nemovitostí, bytů a nebytových prostor.
- ✖ Pronájem a půjčování věcí movitých.
- ✖ Provádění staveb, jejich změn a odstraňování.
- ✖ Projektová činnost ve výstavbě.

4.2.1. Zatřídění podniku

- ✖ Dle právní formy – obchodní společnost - akciová společnost .
- ✖ Dle sektoru a hospodářských odvětví – podnik patří do sektoru soukromého, sekundárního a sektoru průmyslu.
- ✖ Dle velikosti:
 - podle statistického pojetí – velký podnik,
 - podle klasifikace České správy sociálního zabezpečení – organizace,
 - podle právní úpravy Evropské unie – střední podnik.

¹⁹ Zdroj: Cerková, Šárka. Zpráva z praxe I. 2008.

- ✖ Dle převládajícího výrobního faktoru – materiálově náročný podnik.
- ✖ Dle typu výroby – podnik s pružnou hromadnou výrobou.

4.3. Výrobní sortiment, nabídka služeb²⁰

Jak bylo již několikrát uvedeno, společnost se zabývá výrobou, servisem a montáží výtahů. Vyrábí několik typů výtahů – osobní, nákladní, lůžkové a jídelní výtahy. Z názvu je patrné, k čemu který typ slouží. Umisťují se do všech typů budov. Jsou dodávány ve standardním provedení, nebo také v luxusním. Nabízí se s různými rychlostmi pro všechny druhy hustoty provozu. Osobní výtahy mohou být přizpůsobeny pro přepravu osob se sníženou pohyblivostí. Nákladní výtahy slouží pro svislou přepravu nákladů s doprovodem mezi dvěma nebo více stanicemi. Všechny výtahy odpovídají všem potřebným bezpečnostním pravidlům.

V poslední době se začal podnik zabírat výrobou výtahů tzv. nové generace s označením Gen2TM. Tato nová řada elektrických výtahů se vyznačuje zejména tím, že není potřebná strojovna. Jsou určeny pro nízké a střední budovy, jejich maximální nosnost je 13 přepravovaných lidí. Tyto výtahy se zcela odlišují od těch, které jsou na trhu, jak jsem již uvedla, nepotřebují ke svému provozu strojovnu, což najde uplatnění zejména v budovách, ve kterých ji není možno vybudovat, nebo v budovách, kde není vybudována záměrně. Mezi další novinku tohoto typu výtahů patří použití plochých lan se syntetickou úpravou, které představují kvalitnější pohon kabin. Výtahový stroj je zde nahrazen bezpřevodovým pohonem s motorem s permanentními magnety, který je umístěn v horní části šachty. Stroj má vyšší energetickou účinnost v porovnání s klasicky řešeným pohonem výtahu. Tyto výtahy se vyznačují svou ekologičností, jelikož zde není použita převodovka, tudíž ani olej. Zákazníkům je nabízen v mnoha estetických možnostech, co se týče konstrukce kabiny, ovladačových kombinací a dveří výtahu.

²⁰ Zdroj: Výtahy [online]. 2008 [cit. 2009-2-17]. Dostupný z [www: < http://www.otis.com/site/cz/Pages/Elevators.aspx?menuId=2>](http://www.otis.com/site/cz/Pages/Elevators.aspx?menuId=2).

Podnik se zabývá také montážemi výtahů a jejich servisem. Snaží se vyjít vstříc každému zákazníkovi a vždy reagovat na jeho požadavky, ať už je jejich realizace sebenáročnější.

4.4. Historie podniku

„Byl usazený na zdvihací plošině vysoko nad davem v newyorské budově Crystal Palace, šokoval věčný mechanik dav lidí, když dramaticky přetl jediné lano, na kterém právě stál. Plošina klesla o několik málo centimetrů, ale pak se zastavila. Jeho revoluční bezpečná brzda zafungovala a zastavila plošinu před pádem na zem. „Vše je bezpečné, pánové!“ volal ten muž. Muž ovládající zdviž byl Elisha Graves Otis, zakladatel stejnojmenné společnosti.

Se svou bezpečnou brzdou Otis doslova odstartoval výtahový průmysl. Jeho vynález umožnil budovám – a představám architektů – vystoupat až k obloze a dal nový a výraznější tvar moderním siluetám měst.

Pan Otis prodal své první bezpečné výtahy roku 1853. “²¹

4.4.1. Historie společnosti v České republice²²

Společnost působí v České republice poměrně krátce. V roce 1991 byl podnik Otis založen společně s podnikem Transporta, a.s., kdy v roce 1993 uvádějí na trh novou výtahovou řadu E-line. O tři roky později získala společnost v rámci naší republiky 100% podíl v Otis, a.s.

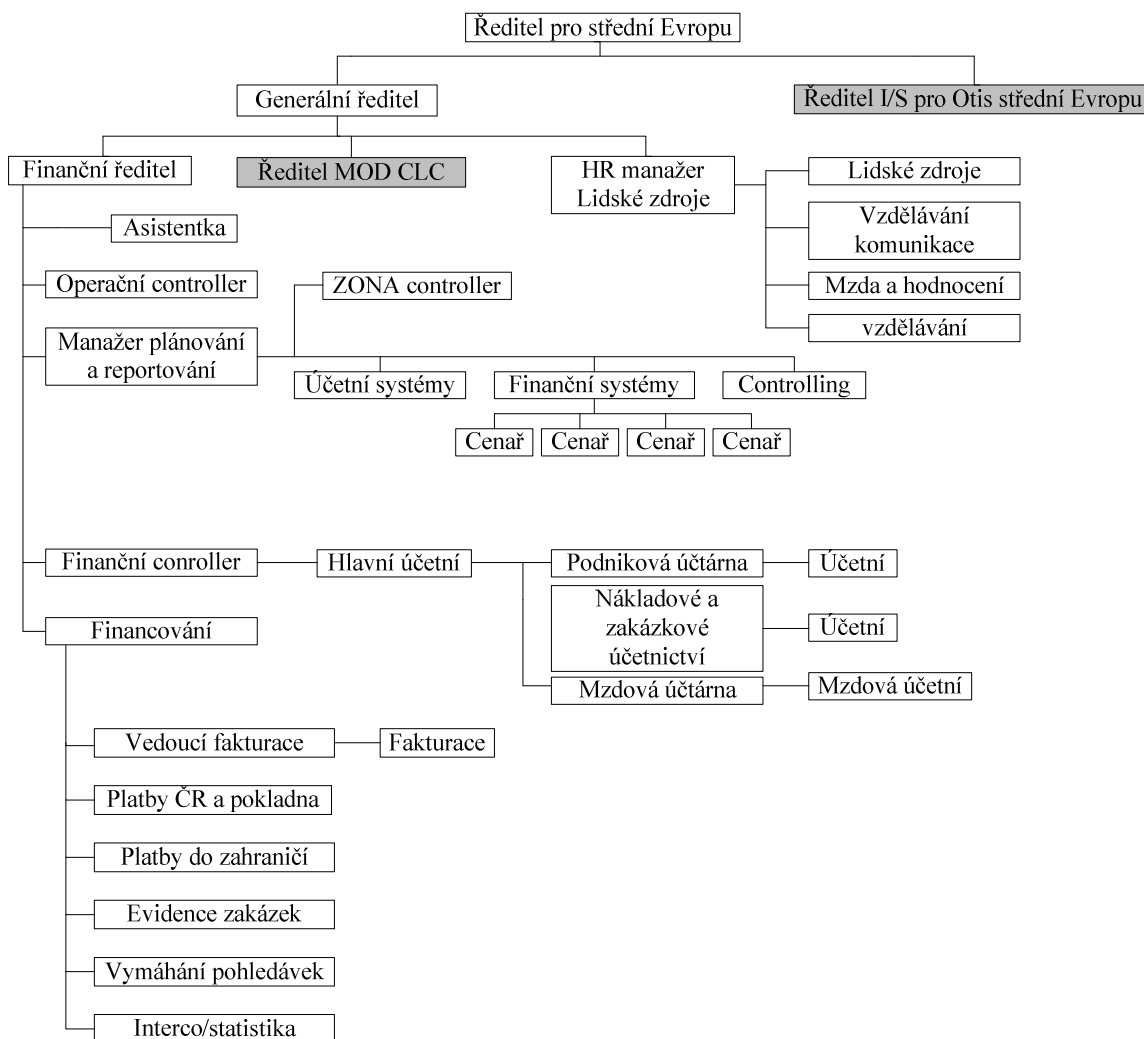
V roce 1999 uvedl podnik na trh novou řadu výtahů, a sice E-line Field Friendly. V roce 2000 získal podnik Evropský certifikát ISO 90001 A Lift Directive pro Evropskou Unii. O tři roky později došlo k přeměně výrobního závodu v Břeclavi na modernizační centrum. Od roku 2004 spadá firma pod United Kondom and Central European Area s vedením v Londýně.

²¹ Zdroj: Historie Otisu [online]. 2008 [cit. 2009-1-20]. Dostupný z [www: <http://www.otis.com/site/cz/Pages/OtisHistory.aspx?menuID=6>](http://www.otis.com/site/cz/Pages/OtisHistory.aspx?menuID=6).

²² Zdroj: Cerková, Šárka. Zpráva z praxe. 2008.

4.5. Organizační struktura²³

Jak bylo již dříve zmíněno, jedná se o akciovou společnost, kdy jediným akcionářem je United Technologies Holdings SA, Francouzská republika. Organizační struktura Otis, a.s. Břeclav je velmi rozsáhlá a rozvětvená. Nejsou uvedeny proto všechny pracovní pozice. Základní organizační struktura:



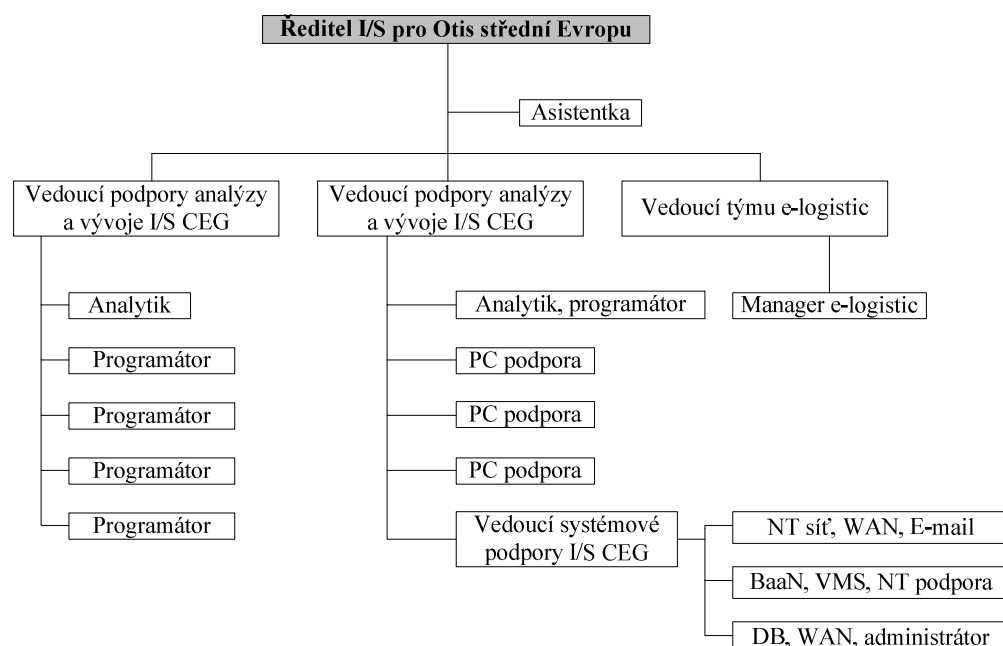
Obrázek 8: Organizační struktura²⁴

Z výše uvedeného obrázku vyplývá rozvětvení organizační struktury, kdy je zaměřeno se pouze na pozice pod finančním ředitelem a manažerem lidských zdrojů. Jako jediný, ředitel pro střední Evropu, nesídlí v Břeclavi. Tento ředitel sídlí ve středoevropské centrále a má pod sebou generální ředitele závodů v celé střední Evropě. Do organizační

²³ Zdroj: Cerková, Šárka. Zpráva z praxe II. 2008.

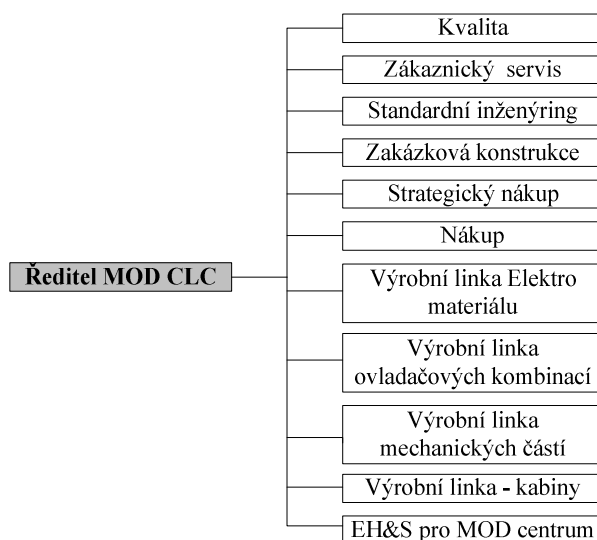
²⁴ Vlastní tvorba na základě firemních podkladů z intranetu společnosti a poznatků.

struktury je zahrnut ředitel informačních systémů celé střední Evropy, protože právě toto ředitelství a s ním související oddělení sídlí v Břeclavi a na obrázku 9 je zobrazena organizační struktura právě tohoto odvětví.



Obrázek 9: Organizační struktura²⁵

Generálnímu řediteli, jak již vyplývá z prvního obrázku, je zodpovědný Ředitel MOD CLC, jehož oddělení jsou zobrazena v následujícím obrázku.



Obrázek 10: Organizační struktura²⁶

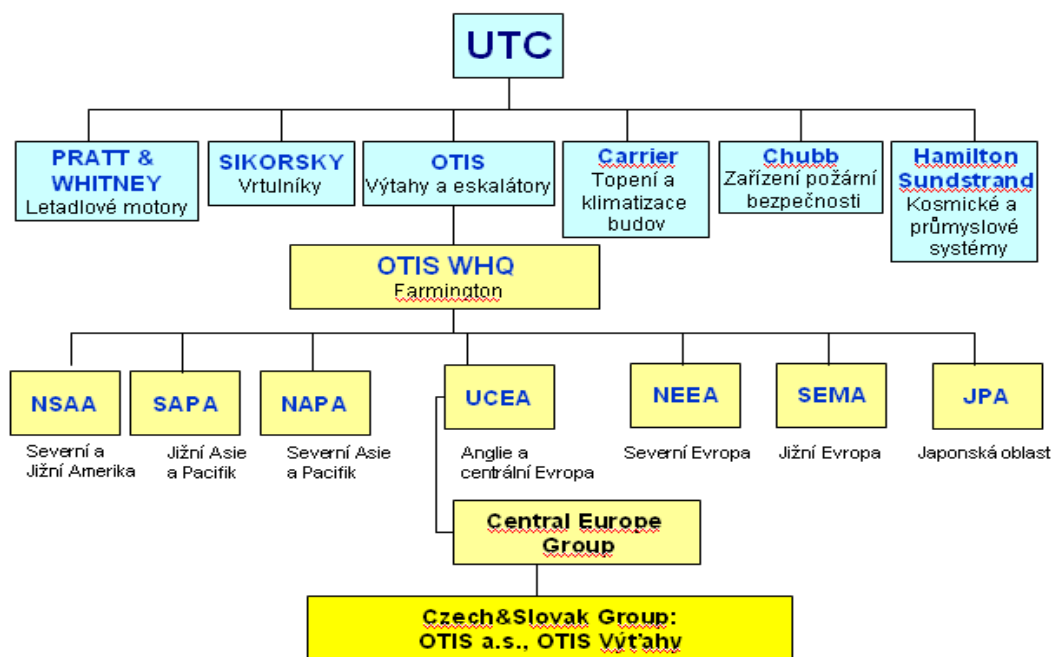
²⁵ Vlastní tvorba na základě firemních podkladů z intranetu společnosti a poznatků.

²⁶ Vlastní tvorba na základě firemních podkladů z intranetu společnosti a poznatků.

Z předcházejícího obrázku jsou patrna jednotlivá oddělení. Kvůli přehlednosti a praktičnosti nejsou uváděny další úseky dílčích oddělení. Každé z výrobních oddělení má své mistry a odborné provozní technické pracovníky. Spousta pracovních činností je zastávána externími firmami, mezi něž patří například stravovací zařízení, závodní jídelna, obchod, centrum zpracovávání a úprav dokumentů, úklidové činnosti a další.

4.6. Vnější vztahy²⁷

Jediným akcionářem je United Technologies Holdings SA sídlící ve Francii. Jak je již z názvu patrné, jedná se o sdružení nazývané holding. Jde tedy o kapitálové sdružení, které na základě podílu na jiné akciové společnosti řídí a kontroluje její činnost. K propojení dochází prostřednictvím kapitálu. Na následujícím obrázku je uvedena organizační struktura jako celku a navíc OTIS celosvětová struktura dle jednotlivých oblastí působnosti.



Obrázek 11: Organizační struktura²⁸

Podnik patří do nadnárodní americké společnosti United technologies corporation (UTC), která vlastní nad 500 společností, jež jsou představiteli stavebnictví, leteckého a kosmického průmyslu. UTC financuje podniku výzkum a vývoj.

²⁷ Zdroj: Cerková, Šárka. Zpráva z praxe II. 2008.

²⁸ Zdroj: intranet společnosti

5. ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

V rámci této kapitoly je provedena analýza současného stavu podniku prostřednictvím Kralickova Quicktestu a analýz – SWOT, SLEPTE a fundamentální.

5.1. Quicktest

V následující tabulce je uveden přehled účetních položek, které jsou potřeba k výpočtu jednotlivých ukazatelů tohoto finančního testu. Hodnoty jsou uvedeny v tisících Kč.

	2004	2005	2006	2007	2008
Vlastní kapitál	703 241	737 997	832 004	796 850	914 522
Aktiva celkem	1 009 058	1 069 994	1 270 177	1 189 235	1 363 931
Dluhy	206 901	180 062	252 808	213 271	306 852
Finanční majetek ²⁹	15 092	18 437	21 570	99 184	65 483
Provozní cash-flow	113 731	125 629	107 964	168 110	47 734
Zisk před úroky a zdaněním	54 665	92 983	126 440	183 883	232 737
Provozní výnosy	1 164 479	1 243 162	1 486 742	1 651 312	1 744 493

Tabulka 5: Přehled účetních položek pro Quicktest

V tabulce číslo 6 jsou vypočítány jednotlivé ukazatele, kdy v prvním řádku u každého ukazatele je nejprve uvedena jeho číselná hodnota a v druhém řádku je přiřazeno ohodnocení výsledné hodnoty daného ukazatele. Také je uveden součet přiřazeného ohodnocení a aritmetický průměr součtu u jednotlivých let.

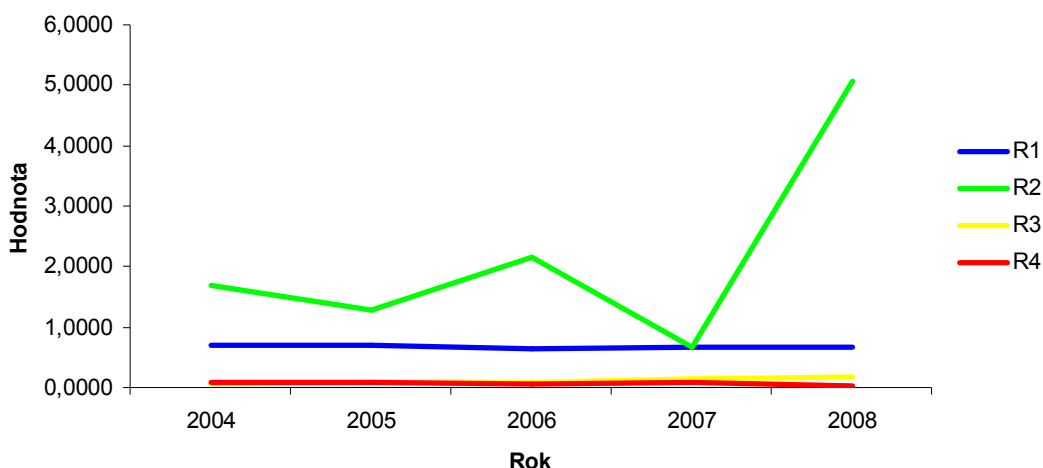
	2004	2005	2006	2007	2008
R ₁	0,6969	0,6897	0,6550	0,6701	0,6705
	4	4	4	4	4
R ₂	1,6865	1,2865	2,1418	0,6786	5,0565
	4	4	4	4	2
R ₃	0,0542	0,0869	0,0995	0,1546	0,1706
	1	2	2	2	4
R ₄	0,0977	0,1011	0,0726	0,1018	0,0274
	3	4	2	4	1
Σ	12	14	12	14	11
aritmetický průměr	3	3,5	3	3,5	2,75

Tabulka 6: Dílčí ukazatele Quicktestu

Z grafu 1 je zřejmý vývoj dílčích ukazatelů, které tvoří Kralickův test. Hodnoty ukazatele R₃ a R₄ jsou hodně podobné. Koeficient samozadlužování vykazuje téměř

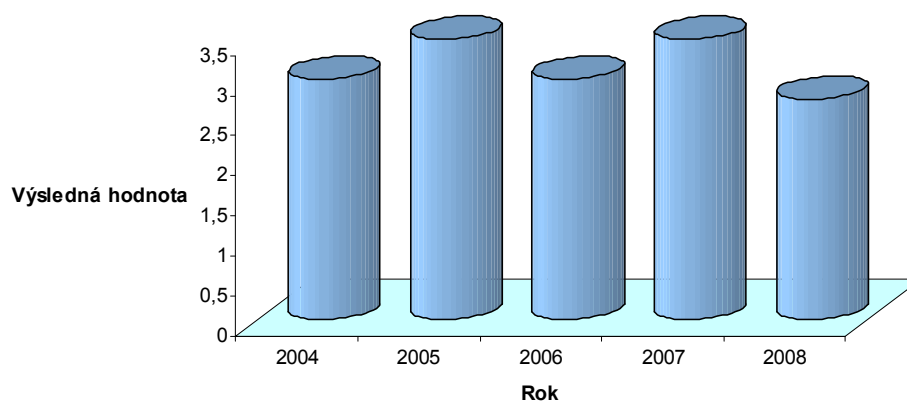
²⁹ Finanční majetek je tvořen hotovostí podniku a penězi na bankovních účtech.

stagnující charakter, což je v současné nelehké době globální hospodářské krize pro podnik velmi podstatné a pozitivní, jelikož z vývoje tohoto ukazatele plyne konstantní poměr mezi cizími a vlastními zdroji financování. Výraznější změny jsou znatelné pouze u doby splácení dluhu, kdy v posledním sledovaném roce je zaznamenán značný nárůst, který je důsledkem zvýšení doby splácení cizích zdrojů, kterých podnik využívá.



Graf 1: Vývoj dílčích ukazatelů v analyzovaném období

V grafu 2 je znázorněn vývoj celkového hodnocení finanční situace podniku pomocí Kralickova Quicktestu. Od roku 2004 až do roku 2007 je z výsledního hodnocení zřejmé, že se jedná o bonitní společnost, která nevykazuje problémy v hospodaření firmy týkající se finanční oblasti. Ovšem v roce 2008 je znatelný pokles hodnoty do tzv. šedé zóny, která charakterizuje určité problémy v podniku, které ale nejsou hrozbou pro jeho samotnou existenci.



Graf 2: Znáznornění výsledného hodnocení finanční situace podniku

5.2. Fundamentální analýza podniku

Tato kapitola bude věnována rozboru základních účetních výkazů podniku, jedná se tedy o rozvahu a výkaz zisku a ztrát. Také zde dojde k rozboru výročních zpráv. Jelikož fundamentální analýza není prioritním posláním této práce, bude provedena pouze u základních položek v účetních výkazů a bude velmi stručná. Analýza bude provedena pro roky 2006, 2007 a rok 2008. Číselné informace jsou získány z Rozvahy a Výkazu zisku a ztrát, které jsou obsaženy v přílohách této práce.

5.2.1. Výroční zpráva

Výroční zpráva společnosti Otis, a.s., obsahuje následující části:

- ✖ obsah,
- ✖ identifikační údaje společnosti – základní údaje o podniku,
- ✖ úvodní slovo člena představenstva a generálního ředitele – zde je shrnutí uplynulého roku podnikatelské činnosti a budoucí vize,
- ✖ zpráva o vztazích mezi propojenými osobami – zejména se jedná o vztahy s jediným akcionářem, uzavřené smlouvy, půjčky, atd.,
- ✖ zpráva nezávislého auditora – nezávislý audit vykonává společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.,
- ✖ účetní závěrka.

Kapitola Účetní závěrka je taktéž rozdělena na několik dílčích částí:

- ✖ rozvaha společnosti,
- ✖ výkaz zisku a ztráty,
- ✖ přehled o změnách vlastního kapitálu – zde jsou uvedeny informace týkající se vlastních zdrojů, např. přiděl do rezervního fondu, výsledek hospodaření,
- ✖ přehled o peněžních tocích,
- ✖ přílohy:
 - *všeobecné informace*,

- *dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek* – informace o přírůstcích jednotlivých druhů majetku a také oprávků,
- *účetní postupy* – v této příloze účetní závěrky lze vyčíst její základní postupy zpracování, účetní postupy, mezi které patří např. údaje o oceňování majetku a jeho následném odpisování,
- *vlastní kapitál* – zde jsou vysvětleny postupy týkající se operací s vlastním kapitálem, zejména zákonný rezervní fond, zisk, dividendy,
- *rezervy* – údaje o tom, na co a v jaké výši byly tvořeny rezervy,
- *závazky a budoucí závazky* – shrnutí závazků společnosti,
- *úvěry a ostatní půjčky* – jejich evidence,
- *daň z příjmu* – je rozdělena na daň splatnou a odloženou,
- *členění výnosu dle odvětví* – na výnosy zahraničí, tuzemské a aktivaci,
- *analýza zaměstnanců* – údaje o počtu zaměstnanců, průměrném počtu členů vedení, mzdové náklady,
- *odměna auditorské společnosti*,
- *potenciální závazky* – mezi ně patří například bankovní záruky,
- *následné události* – zde jsou uvedeny události, které se přihodily po rozvahovém dni a měly by významný dopad na účetní závěrku.

Shrnutí podstatných událostí let 2005 – 2008 na základě podkladů získaných z jednotlivých Výročních zpráv:

- ✱ V roce 2006 došlo k navýšení modernizací³⁰ o 43%, růstu tržeb o 22% a růstu výsledku hospodaření před zdaněním o 36%. V rámci servisu výtahů došlo k růstu portfolia o 5%, tržeb o 11% a zisku o 15%.

³⁰ Modernizace zahrnuje rekonstrukci stávajících výtahových zařízení, kdy majitelé domů, kde jsou výtahy umístěny, se pro ni rozhodnou z důvodu zvýšení bezpečnosti jejich provozu, ale také zahrnuje nutnou údržbu a výměnu stávajících součástí za nové, modernější, kvalitnější. Mnohdy v rámci modernizace dojde k úplné výměně výtahu.

- ✖ K 1. lednu 2007 došlo k fúzi sloučením podniku Otis, a.s. a zanikající společnosti D.S.D.MET, s.r.o. zabývající se výrobou, montáží a rekonstrukcí výtahů, tudíž jde o stejný předmět podnikání jako u analyzovaného podniku.
- ✖ Za rok 2007 došlo k opětovnému nárůstu tržeb o 13%, výsledku hospodaření o 45% a došlo k posílení pozice na trhu. Podnik získal spolupráci na mnoha důležitých projektech, mezi které patří nové sídlo ČSOB, moderní komplex obchodů, hotelů a administrativních ploch Galerie Fénix v Praze. Došlo k posílení pozice na trhu a k zvýšení exportní aktivity, zejména na anglický trh.
- ✖ Rok 2008 je nejúspěšnějším hospodářským rokem, kdy došlo k nárůstu výkonů o 6,2%, výsledku hospodaření před zdaněním o 27%. Také došlo k nárůstu rentability tržeb o 14%. Exportní aktivity jsou drženy na stejné pozici jako v roce 2007.

Analýza zaměstnanců

	2005	2006	2007	2008
Počet členů představenstva	2	2	1	1
Průměrný počet os. členů vedení	3	3	3	3
Průměrný počet os. zaměstnanců	455	459	521	536
Σ	460	464	525	540
Počet členů dozorčí rady	3	3	3	3
Mzdové náklady	130897000 Kč	139642000 Kč	161282000 Kč	188943000 Kč
Bonusy		4010000 Kč	3865000 Kč	6425000 Kč
Náklady na sociální zabezpečení	46286000 Kč	51533000 Kč	58650000 Kč	69767000 Kč
Penzijní připojištění			1505000 Kč	1593000 Kč
Ostatní sociální náklady	5801000 Kč	5785000 Kč	5732000 Kč	6999000 Kč
Σ	182984000 Kč	200970000 Kč	231034000 Kč	273727000 Kč

Tabulka 7: Analýza zaměstnanců

Z tabulky 7 lze vypožorovat neustále se zvyšující trend počtu zaměstnanců, kdy rok od roku je zaměstnáváno více zaměstnanců, souvisí to s rozrůstáním podniku, se získáváním většího počtu zakázek. Také mzdové náklady se zvyšují, což je způsobeno růstem minimální mzdy, ale i globálním celorepublikovým mírným nárůstem mezd. Společnost přispívá svým zaměstnancům na penzijní připojištění a poskytuje jim různé finanční výpomoci, například v hmotné nouzi zaměstnance – tato složka je mimo jiné součástí ostatních sociálních nákladů.

5.2.2. Rozvaha

Celková aktiva společnosti v roce 2008 mírně vzrostla o 14,69%, naopak v roce 2007 došlo oproti předcházejícímu kalendářnímu roku k poklesu o 6,37%.

V roce 2006 tvořil podíl dlouhodobého majetku 20,70% na celkových aktivech, v roce 2007 18,73% a v roce 2008 16,47%. Zásoby v podniku tvořily v roce 2006 78,94%, v 2007 81,04% a v roce 2008 83,37%. Z těchto údajů by se dalo tvrdit, že se jedná o kapitálově lehkou společnost, kdy převažují zásoby nad dlouhodobým majetkem, ale z vlastní zkušenosti i z předmětu podnikání je zřejmé, že se jedná o kapitálově těžkou společnost, poměr dlouhodobého majetku je nižší převážně z důvodu vysokých opravěk u něj a také je mylné tvrzení způsobeno vysokým objemem zásob držených v podniku.

Největším podílem u oběžného majetku společnosti jsou krátkodobé pohledávky ve všech letech, především pohledávky z obchodních vztahů a k ovládajícím a řídicím osobám. Další výraznou částí jsou zásoby podniku, kdy se jedná především o širokou škálu komponentů pro výrobu zdvihacího zařízení. V roce 2008 je zaznamenán výraznější nárůst zásob, tedy o 16,85% oproti předcházejícímu roku.

V roce 2007 je zřejmý pokles dlouhodobých pohledávek o 40,16% oproti roku 2006 a následné udržení výše tohoto typu oběžného majetku, jedná se o pohledávky z obchodních vztahů, tedy půjde o pohledávky k odběratelům. V roce 2007 došlo k výraznému nárůstu peněžních prostředků uložených na běžných bankovních účtech o 367,26%.

Zlaté pravidlo financování doporučuje dodržování poměru mezi vlastními a cizími zdroji financování 50 na 50, nebo 40 na 60. Z pasivní části rozvahy společnosti je zřejmé, že tento doporučený poměr není splňován. Vlastní kapitál byl v podniku ve sledovaném období na úrovni přibližně 67% a cizí zdroje tvořily cca. 25% veškerých zdrojů. Na jednu stranu je velmi pozitivní, že podnik nedisponuje větším objemem vypůjčených finančních prostředků, ale na druhou stranu dochází k prodražení vlastního kapitálu, jelikož náklady na něj jsou vyšší než náklady na cizí kapitál, proto je všeobecně doporučováno dodržovat zlaté pravidlo financování.

Podnik každoročně tvoří rezervy, mezi které patří také rezerva na daň z příjmů, kterou je podnik při vykazování kladného výsledku hospodaření pravidelně povinen odvádět do státního rozpočtu.

V letech 2007 a 2008 byl vytvořen dlouhodobý závazek, který byl v roce 2008 snížen o 73,91%, jedná se o odložený daňový závazek. V roce 2007 byl zaznamenán pokles krátkodobých závazků, avšak v následujícím roce je zřejmý nárůst o 43,94%, markantní částí této skupiny závazků jsou závazky z obchodních vztahů, tedy podnik dluží finanční prostředky svým dodavatelům.

5.2.3. Výkaz zisku a ztrát

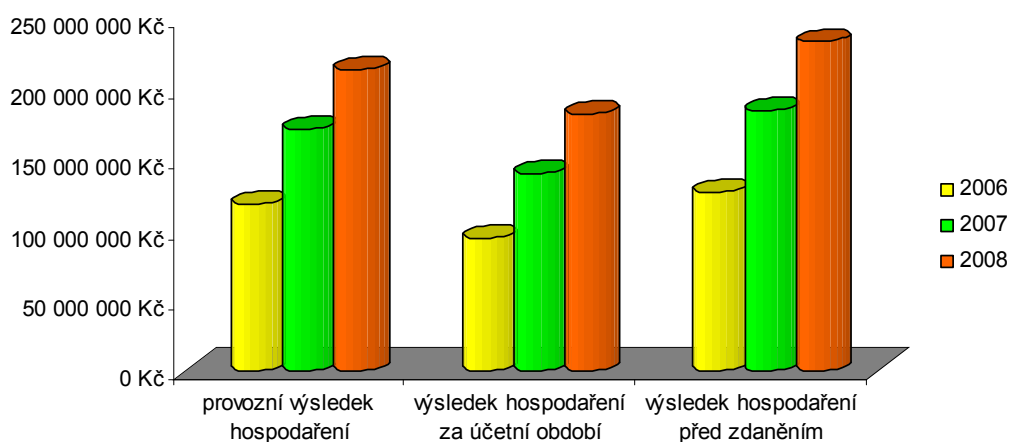
Z předmětu podnikání je zřejmé, že společnost se bude zabývat výrobou vlastních produktů a ne pouze prodejem nakoupeného zboží. Hlavní částí tržeb jsou tržby za prodej vlastních výrobků a také tržby za prodej služeb, které jsou v tomto případě tvořeny poskytovaným servisem výtahového zařízení. Ve všech sledovaných letech jsou tyto tržby zvyšovány. Pro rok 2008 je zřejmý pokles výkonové spotřeby, což bylo způsobeno tím, že v podniku došlo k zavedení podmínek pro šetření energiemi, zejména elektrickou energií, také došlo k zavedení souboru povinností, jejichž cílem je nejen šetření energiemi, ale také šetření materiálem a aby bylo co nejvíce omezeno plýtvání všemi komponenty. Vývoj přidané hodnoty vykazuje rostoucí trend, jež je zejména pro vedení podniku a akcionáře velmi pozitivní. V roce 2008 došlo k jejímu nárůstu o 25,29%.

Osobní náklady, které se skládají zejména z mezd zaměstnanců a příspěvků na jejich penzijní připojištění, vykazují rostoucí charakter, který je způsoben mírným navýšením základní mzdy zaměstnanců, ale také i zaměstnáním vyššího počtu zaměstnanců oproti předcházejícímu roku. Prioritní skupinou osobních nákladů jsou náklady mzdové tvořící jejich převážnou část.

Je znatelný pokles nákladové položky odpisů, který je způsoben zejména systémem odpisování jednotlivých druhů majetku, jež podnik dodržuje. Jedná se zejména o zvýšené odpisy v prvním roce odpisování a následně jsou uplatňovány nižších odpisy.

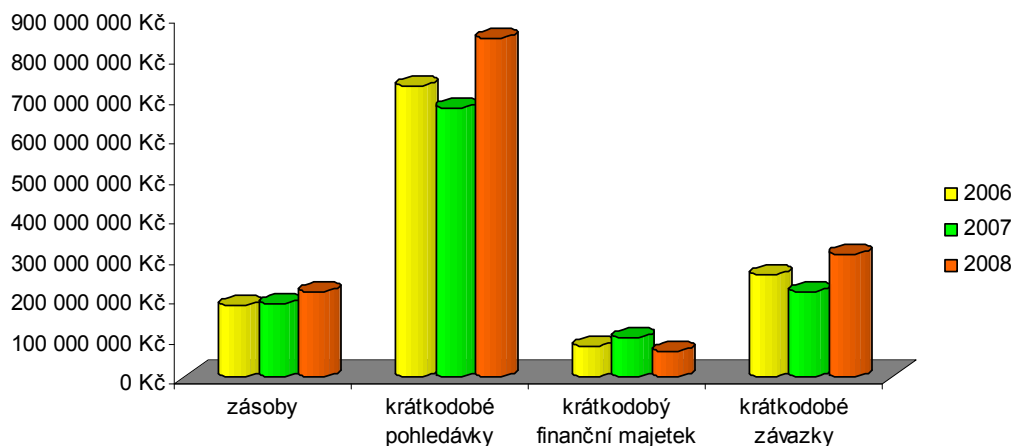
Výsledek hospodaření, který je tvořen provozními činnostmi, tedy provozní výsledek hospodaření vykazuje ve třech sledovaných letech nárůst. V roce 2007 o 45,31% a v následujícím roce o 24,32%. Růst se zpomalil, ale podstatou je, že se nejedná o pokles hodnot. Také pro hospodářský výsledek před zdaněním je charakteristický rostoucí trend, který je velmi pozitivní. Hospodářský výsledek za účetní období v roce 2007 stoupl o 48,18% a v roce 2008 o 30,41%, což je pozitivní zejména pro vedení

společnosti a jediného akcionáře. Rok 2008, který se vyznačoval počátkem globální hospodářské krize, byl pro mnoho podniků kritickým, jelikož docházelo u mnoha z nich k omezení výroby, mnohdy u některých i k jejímu zastavení, s čímž byly spojeny značné finanční problémy. Vybrané společnosti se prozatím krize nijak více nedotkla, avšak není snadné odhadnout, jak tomu bude v následujících letech.



Graf 3: Vývoj výsledku hospodaření

Z grafu 3 je zřejmý rostoucí vývojový trend u jednotlivých typů výsledků hospodaření, který je jistě velmi pozitivní.



Graf 4: Vývoj vybraných účetních položek rozvahy

V grafu 4 je zobrazen vývoj vybraných účetních položek rozvahy ve sledovaném období, jedná se o zásoby, krátkodobé pohledávky, krátkodobý finanční majetek a krátkodobé závazky.

5.2.4. Shrnutí fundamentální analýzy

Ze stručně provedené fundamentální analýzy základních finančních výkazů společnosti je zřejmé, že se jedná o výrobní podnik, který se zabývá výrobou vlastních produktů a také poskytováním služeb souvisejících s těmito produkty. Firma vlastní pozemky a stavby. To, že se jedná o výrobní společnost dokazuje také to, že je aktivní položkou rozvahy druh oběžného majetku nedokončená výroba a polotovary. Pro podnik je charakteristickou vlastností to, že je kapitálově těžkou společností. Z celkové hodnoty aktiv lze rozeznat velikost podniku, v tomto případě se jedná o podnik velký, jelikož hodnota aktiv je cca 1,3 mld. Kč.

Z položek rozvahy ve skupině CIII je zřejmé, zda podnik vlastní nějaké podíly v jiných společnostech nebo různé cenné papíry. Jelikož tato položka není ve sledovaných letech v rozvaze uvedena, je zřejmé, že podnik nevlastní podíly nebo jiné cenné papíry.

V roce 2008 je zaznamenán nárůst krátkodobých pohledávek z obchodních vztahů, proto by se společnost měla zamyslet nad využitím různých zvýhodnění pro odběratele včas platící a naopak sankce pro odběratele otálející s platbami za poskytnuté produkty nebo služby. Kdyby se tento druh pohledávek i v následujících letech neustále zvyšoval, mohly by podniku vzniknout nemalé finanční potíže s platbou svých závazků.

Podnik periodicky vytváří fondy, mezi které patří kapitálové fondy, zákonný rezervní fond a ostatní fondy ze zisku. Tyto fondy by posloužily v případě, kdy by se přihodily nějaké neočekávané jevy, například pro krytí případné ztráty.

Jelikož je obsazen řádek ve výkazu zisku a ztrát výkony, potvrzuje se domněnka, že se jedná o výrobní podnik. Protože došlo k růstu mzdových nákladů, adekvátně vzrostly i náklady na sociální a zdravotní pojištění. Nejsou vypláceny odměny členům orgánů. Výroba je materiálově a energeticky náročná z předpokladu, že spotřeba materiálu a energie tvoří podstatnou část výkonové spotřeby.

Z položky nákladové úroky, která je obsažena ve výkazu zisku a ztrát, je zřejmé, že podnik nedisponuje žádnými půjčkami ani úvěry. Z provedené fundamentální analýzy je zřejmé, že se jedná o silnou výrobní společnost, která vykazuje hodnotu pro vlastníky.

5.3.SWOT analýza

Tato část práce je zaměřena na silné a slabé stránky podniku, příležitosti a hrozby, kterých může podnik využít nebo naopak se jich musí vyvarovat.

5.3.1. Silné stránky podniku

Jedná se o kapitálově silnou a finančně zdravou stabilní společnost, která se nepotýká s žádnými většími problémy. Její poslání je založeno na výborném know-how, všechny firemní procesy jsou na vysoké odborné úrovni. Značka Otis je celosvětově známá a její produkty jsou uznávány. Podnik působí na globálním trhu poměrně dlouhou dobu, již od roku 1853. Na celou společnost se vztahuje právní úprava Sarban Oxley, díky níž je zajištěna větší důvěryhodnost podniku.

Vedení společnosti je velmi kvalifikované a vzdělané, což je podstatou dobrého působení a fungování podniku. Zaměstnává vysoce vzdělaný a kvalifikovaný kolektiv, kterému jsou nabízeny různé kurzy a školení pro neustálé zvyšování kvalifikace a znalostí, zejména jde o jazykové kurzy. Pracovní prostředí se vyznačuje týmovou prací, flexibilitou, neformálními vztahy, příjemnou pracovní atmosférou. Zaměstnancům je nabízeno široké spektrum výhod - závodní stravování, obchod, lékař a stomatolog, na některých pracovních pozicích pružná pracovní doba, odměny na základě provedené práce, příspěvky na dodržování pitného režimu a na stravování. Je dbáno na spokojenost zaměstnanců, pro které funguje tzv. Dialog program, prostřednictvím kterého se mohou anonymně dotazovat na různé otázky, mohou zde poznamenávat své připomínky a návrhy. Neustále je dbáno na bezpečnost práce, zdraví zaměstnanců a životní prostředí.

Silnou stránkou je zajisté spektrum nabízených služeb a produktů, neustálé inovace a modernizace poskytovaných produktů nebo služeb, možnost přizpůsobení produktu zákazníkovi na základě jeho požadavků. Dochází k neustálé inovaci výrobních zařízení a přístrojů, využívání nejnovějších technologií, obnovování technologií. V popředí všeho stojí zákazník se svými přáními a požadavky. Podstatou všech činností je dodržování požadavků zákazníka a smluvených termínů.

Mezi zdroje financování nepatří dlouhodobé cizí závazky ve formě různých úvěrů, hypoték a leasingu, tudíž kdyby podnik potřeboval získat cizí finanční prostředky pro určitou investici, neměl by být problém s jejím získáním.

Financování vývoje a výzkumu nadnárodní společností UTC, kdy výzkum a vývoj je na velmi vysoké úrovni.

Výhodou je umístění podniku na rozmezí tří států, kvalitní vlaková a dopravní dostupnost (dálnice). Podnik disponuje vlastními skladovacími plochami a výrobními prostory. Zaujímá výborné postavení na trhu českém i světovém. Mezi získané certifikáty patří ISO 9001:2000, ISO 14000, ISO 14001, ISO 18000 a ISO 18001.

5.3.2. Slabé stránky podniku

Celý závodní komplex se rozkládá v blízkosti centra města, což je výhodou v oblasti dopravní dostupnosti, ale naopak nevýhodou pro občany v podobě zvýšené dopravní zátěže a také nepřispívá k příjemnému prostředí pro bydlení občanů města Břeclavi.

O služby a produkty tohoto podniku má zájem pouze omezené spektrum zákazníků, kdy se jedná zejména o větší společnosti, zabývající se výstavbou obchodních center, kulturních objektů, případně obytných budov.

Pořízení výtahu určitě není levnou záležitostí, statky této společnosti jsou poměrně finančně náročné, ale ve srovnání s cenami konkurenčních podniků nejsou přehnaně vysoké. Ovšem je nutno počítat s vyššími pořizovacími náklady.

Velmi slabou stránkou podniku je nedokonalá sociální politika a politika práce vyznačující se především vysokou fluktuací zaměstnanců. Na většině pracovních pozic chybí jakákoliv motivace ze strany zaměstnanců, kteří nemají podnět k lepším pracovním výkonům. Podnik na jedné straně nabízí různé zaměstnanecké výhody, ale ani ty nejsou dostatečným prvkem pro udržení zaměstnanců.

Mzdy všech zaměstnanců se skládají z několika složek – jedná se o fixní část platu a pohyblivou část platu, která závisí na přidělení odměn pro celé oddělení, kdy tyto odměny jsou dále rovnoměrně děleny mezi jednotlivé pracovníky. Jak je známé, nejvíce zaměstnance motivuje právě mzdové ohodnocení jejich práce. Žádná část mzdového ohodnocení neodpovídá individuální snaze jednotlivých zaměstnanců. Ten, který si v práci „odsedí“ osm hodin denně, či je případně „prosurfuje“ na internetu, má stejné mzdové ohodnocení jako zaměstnanec, který si pečlivě plní své úkoly. Většina zaměstnanců právě z tohoto důvodu si splní pouze to nejnutnější, co musí a poté

popohání ručičky svých hodinek, aby mohl opustit areál podniku. Někomu tento styl pracovního nasazení vyhovuje, ale většině ne.

Požadavky pro přijetí na mnoho pracovních pozic jsou mnohdy přemrštěné a poté neodpovídají skutečnosti. Například na určité pracovní místo je požadováno vysokoškolské vzdělání v určitém oboru, poté zaměstnanec, který tyto podmínky splňuje, není spokojen s úkoly, které mu jsou přiděleny, protože v mnoha případech se stává, že neodpovídají jeho znalostem a schopnostem, jejich náročnost vyžaduje středoškolské znalosti.

Dalším problémem je přijímání mnoha osob z řad čerstvých absolventů, kdy jejich zaškolení a začlenění do pracovního procesu je náročnější a zdlouhavější, z důvodu minimální nebo žádné praxe.

Podnik vystupuje se špatnou marketingovou koncepcí. Neumí své produkty a služby představit potenciálním zákazníkům. Prezentuje se pouze prostřednictvím internetových stránek.

Mezi další slabou stránku lze zařadit nedokonalou komunikaci mezi jednotlivými odděleními. Kdy pravidelné porady probíhají pouze v rámci dílčích oddělení. Ale mnoho pracovníků z různých oddělení má problémy s komunikací s lidmi z jiných oddělení, i přesto, že podnik disponuje kvalitní a moderní komunikační technikou. Může se stát, že včas nejsou sdělovány důležité a podstatné informace, které by mohly být příčinou různých komplikací a nedorozumění.

5.3.3. Příležitosti podniku

Mezi příležitostmi, které by měl podnik využít ve svůj prospěch, lze zahrnout využívání nových technologií a nejnovějších výrobních zařízení, nové mezinárodní obchody a odstranění mezinárodních obchodních bariér, dále rozšíření okruhu zákazníků.

Fúze se společností Otis Escalators, s.r.o. vyrábějící jezdící schody a chodníky, která si pronajímá část prostorů Otisu, a.s., čímž by mohlo dojít k vytvoření silné společnosti s rozšířeným nabízeným sortimentem služeb a produktů.

Získání dalších certifikátů týkajících se zejména kvality produktů a dodržování ekologických norem o ochraně životního prostředí.

Možnost získání výhod oproti konkurenci především v oblasti zlepšení marketingu, tedy propagace svých produktů a služeb.

Možnost rozšíření výroby na třísměnný provoz. Do konce roku 2008 byl vysoký objem zakázek, které podnik měl, avšak nikdo nedokáže předpokládat, jak tomu bude v současném období hospodářské krize, kdy mnoho průmyslových podniků omezuje nebo mnohé z nich ji úplně zastavují.

5.3.4. Hrozby podniku

Hrozbou pro každý podnik je především konkurence, tedy vstup nového konkurenta na trh a neustálá cenová válka mezi jednotlivými konkurenty. Stávající konkurenti mohou na trh přicházet s novými nápady, inovovanými produkty a službami, snižováním nákladů konkurenčních podniků.

Oddělení Nákupu se občas potýká s pozdním dodání objednávek od dodavatelů a poté dochází k problémům výrobního procesu. Mnohdy se také stává, že jsou špatně nebo nedokonale specifikované komponenty kontraktu mezi dodavatelem a nákupčími, které zabezpečují nákup všech statků pro celý podnik, tím může dojít k nemožnosti plynulé výroby, v kritickém případě až k jejímu zastavení a následnému opožděnému předání zakázky konečnému zákazníkovi.

Podnik se také potýká, i když minimálně s dodávkou špatných či nevhodných komponentů, materiálu nebo surovin pro výrobu, čímž je opět ohrožena plynulost výroby a může mít za následek i odklad plánovaného ukončení výroby.

Ukončení smluvního vztahu s majoritními dodavateli představuje také ohrožení, jelikož podnik využívá těchto vztahů a prostřednictvím uzavřených smluv nakupuje potřebné komponenty pro chod celé společnosti.

Tato oblast podnikání se vyznačuje neschopností pronikat do nových tržních segmentů. Firma se zabývá výrobou, montáží a servisem výtahů a zavedení výroby nového zcela odlišného produktu by bylo velmi nákladné, jak na vybavení, ale také na kvalifikace zaměstnanců.

Strašákem pro téměř všechny fyzické i právnické osoby je růst cen zdrojů a energií, rostoucí inflace, nutnost daňových odvodů do státního rozpočtu a nesmí být opomenuta ani celosvětová finanční a hospodářská krize, která se dotkne většiny odvětví.

5.3.5. Shrnutí SWOT analýzy

Silnou stránkou je dlouhodobost působení na českém i světovém trhu, stabilita a zdraví firmy. Na jedné straně má výbornou sociální politiku v širokém spektru nabízených zaměstnaneckých výhod, ale na druhé straně se potýká se zvýšenou fluktuací zaměstnanců. Podnik by se měl zaměřit na své slabé stránky a snažit se je eliminovat, zejména co se týče sociální politiky zaměstnanosti a marketingové koncepce. Nedokonalý tok informací, mnohdy i velmi podstatných, je způsoben nevhodnou a neefektivní komunikací mezi dílčími odděleními podniku.

Příležitostí by měl podnik využívat, nepropásnout je a vytěžit z nich maximum. Možnost rozšířit pole působnosti představuje možná fúze se společností Otis Escalators, s.r.o., která si pronajímá část závodní plochy a zaobírá se výrobou jezdících chodníků a schodů. Tímto sloučením by mohlo dojít k vytvoření velmi silné a prosperující společnosti.

Již v předchozích letech se podnik zaměřil na získávání celé škály certifikátů, které jsou důkazem kvalitní produkce a ochrany životního prostředí, ta stojí v popředí zájmu vedení společnosti. Společnost by se měla snažit o získání dalších těchto certifikátů a posílení tak své pozice na trhu. Největší hrozbou nejen pro Otis, a.s. je současná finanční globální krize, se kterou se musí podniky snažit bojovat a co nejvíce eliminovat její působení.

5.4. Porterův model pěti konkurenčních sil

Konkurenční podniky v rámci daného odvětví

Otis v České republice zaujímá vedoucí pozici na trhu s tímto druhem produktů a poskytovaných služeb. Patří tedy mezi nejvýznamnější producenty na českém trhu. Také na trhu celosvětovém obsazuje přední pozice ve srovnání s konkurenčními podniky, kdy disponuje podílem necelých 30 %, jak na trhu českém, tak i celosvětovém.

V české republice panuje na trhu silná konkurence, kdy v popředí je několik významných producentů. Z toho vyplývá, že jsou kladeny vysoké nároky nejen na kvalitu, ale také i na cenu.

Mezi přední výrobce výtahů v ČR patří:

- ✖ KONE, a.s.
- ✖ VÝTAH SCHINDLER, a.s.,
- ✖ THYSSENKRUPP VÝTAHY, s.r.o.,
- ✖ Výtahy ELEX

V České republice funguje dobrovolné zájmové sdružení Unie výtahového průmyslu ČR, která, jak je již z názvu patrné, působí v oblasti výtahového průmyslu. Toto sdružení bylo založeno dne 3. listopadu 2005, je jediným zástupcem výtahového průmyslu v naší zemi. Unie se zabývá zejména ochranou a prosazováním zájmů svých členů, rozvojem tohoto průmyslového odvětví, zvyšováním kvality. Také pořádá pro své členy různé semináře a školení, kde si mohou rozšířit své znalosti a informace z tohoto oboru podnikání. Seznam členů je velmi rozsáhlý, ale jsou zde sdruženy všichni přední konkurenti společnosti Otis, a.s.. která je také samozřejmě členem.³¹

Substituční, komplementární produkty

Do dnešní doby neexistuje zařízení, které by mohlo nahradit výtahy. Do značné míry je mohou suplovat jezdící schody a chodníky, ty ale na druhou stranu není možno umístit v každé budově, jelikož potřebují velmi mnoho místa pro svou instalaci. V rámci

³¹ Zdroj: Unie výtahového průmyslu České republiky [online]. 2008 [cit. 2009-1-3]. Dostupný z [www: <http://www.uvp-cr.cz/>](http://www.uvp-cr.cz/).

budovy je tedy možno alternativně umístit eskalátory, jež však umožňují mobilitu maximálně mezi dvěma patry.

Nově vstupující konkurenti do odvětví

Podnikatel, ať už fyzická nebo právnická osoba, zamýšlející se zabývat výrobou výtahů, je ve velmi obtížné situaci, zejména v oblasti financí. Vstup do tohoto hospodářského odvětví je finančně velmi náročný a také je potřeba disponovat rozsáhlými kapacitami, kde by byl umístěn sklad, výrobní hala a administrativní zázemí. Nesmí být opomenuta ani potřeba kvalitních výrobních technologií, které vyžadují velmi rozsáhlé investice.

Tudíž rozhodnutí se zabývat produkcí výtahů je nutno velmi důkladně promyslet a doba do prvního vyrobeného výtahového zařízení je velmi dlouhá.

Zákazníci

Mezi zákazníky patří jak fyzické, tak i právnické osoby. Fyzickými osobami poptávajícími tento druh produktů jsou zejména podnikatelé zabývající se výstavbou budov. Daleko běžnějším okruhem zákazníků jsou ovšem právnické osoby, zejména společnosti s ručením omezeným nebo akciové společnosti, které se zabývají výstavbou budov, ať už určených k bydlení, obchodních center, různých škol nebo státních institucí, kdy v rámci své zakázky, nejprve postaví stavbu a poté ji také vybaví výtahy.

Dodavatelé

Podnik preferuje dlouhodobé kontrakty se svými dodavateli. Komunikaci s dodavatelskými firmami má na starost zejména oddělení Zásobování a Nákupu, které zajišťuje nákup veškerých potřebných komponentů pro chod celého podniku. Mezi přední dodavatele patří společnost Home&Office zabývající se kancelářskými potřebami, Aramark specifikující se na stravování zaměstnanců a společnost SKANSKA zaměřující se na široké spektrum nabízených služeb a produktů.

5.5.SLEPTE analýza

Celá SLEPTE analýza je rozdělena do několika segmentů, tedy na sociální faktory, legislativní, ekonomické, politické, technologické a ekologické faktory, které zde budou jednotlivě rozebrány.

5.5.1. Sociální faktory

V rámci sociálních faktorů tato část práce vypovídá o demografických charakteristikách obyvatelstva České republiky, zejména se zabývá strukturou obyvatelstva, zaměstnaností a nezaměstnaností a vším podstatným, co se týká zaměstnání. Je nutno neustále brát v potaz módní trendy, kterých se většina obyvatelstva drží, neustále dochází k jejich aktualizaci, je nutno na ně permanentně pohotově reagovat. Také se zvyšuje náročnost obyvatelstva.

V této kapitole jsou uvedeny základní charakteristické rysy makroekonomické skupiny faktorů, tedy sociálních faktorů. Vývoj všech vlastností je zachycen od roku 2000 do roku 2007, respektive do roku 2008, dle získaných dat.

Základní údaje o obyvatelích České republiky

	Počet obyvatel	Sňatky	Rozvody	Narození	Potraty	Zemřelí	Přirozený přírůstek
		na 1000 obyvatel					
2000	10272503	5,4	2,9	8,8	4,6	10,6	-1,8
2001	10224192	5,1	3,1	8,9	4,4	10,5	-1,7
2002	10200774	5,2	3,1	9,1	4,3	10,6	-1,5
2003	10201651	4,8	3,2	9,2	4,1	10,9	-1,7
2004	10206923	5,0	3,2	9,6	4,0	10,5	-0,9
2005	10234092	5,1	3,1	10,0	3,9	10,5	-0,6
2006	10266646	5,1	3,1	10,3	3,9	10,2	0,1
2007	10322689	5,5	3,0	11,1	4,0	10,1	1,0
2008	10467542	5,0	3,0	11,4	4,0	10,0	1,4

Tabulka 8: Základní údaje o obyvatelích ČR³²

V předcházející tabulce jsou zaznamenány základní charakteristické rysy obyvatelstva České republiky. Náš stát zaujímající rozlohu 78 867 km² ve střední Evropě má přibližně

³² Samostatně zpracováno na základě podkladů z http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/obyvatelstvo_lide.

deset a půl milionu obyvatel. Lze zaznamenat postupně se zvyšující počet obyvatel, který nemusí být způsoben pouze zvýšenou porodností, ale také například migrací zahraničních obyvatel. Moderním soudobým trendem je klesající počet uzavřených sňatků, kdy mnoho lidí žije ve společné domácnosti bez uzavřeného manželství.

Také se mírně snižuje rozvodovost uzavřených manželství, což je zajisté do určité míry spojeno s klesajícím počtem uzavřených sňatků. Avšak z pěti uzavřených manželství jsou tři rozvedena, což je 60% rozvodovost. Rozvodovost je poměrně vysoká. Porodnost se také v posledních letech zvyšuje, čemuž svědčí i přirozený přírůstek obyvatel, u kterého lze zaznamenat růst od roku 2006.

Ekonomicky aktivní obyvatelstvo

Z následující tabulky lze vypožorovat vývoj míry ekonomické aktivity obyvatelstva³³.

OBYVATELSTVO 15-ti LETÉ A STARŠÍ [%]								
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Česká republika celkem	60,4	60,0	59,8	59,4	59,2	59,4	59,3	58,8
Praha, hl. m. Praha	62,7	62,6	62,5	62,5	61,3	62,0	62,0	61,8
Středočeský kraj	60,3	60,1	60,7	60,2	59,8	59,5	59,8	59,6
Jihočeský kraj	61,1	60,8	60,0	59,4	59,4	59,5	59,5	59,7
Plzeňský kraj	61,2	60,8	60,4	59,6	59,6	60,4	59,5	59,0
Karlovarský kraj	65,1	63,0	62,0	61,5	61,5	62,8	61,5	61,4
Ústecký kraj	60,5	61,1	59,9	59,1	60,7	60,4	60,5	57,5
Liberecký kraj	60,5	60,6	60,4	59,9	60,6	59,7	59,1	57,7
Královéhradecký kraj	61,0	60,2	59,6	59,0	57,9	58,0	59,3	58,7
Pardubický kraj	59,2	58,7	59,4	59,4	58,1	58,4	58,5	58,0
kraj Vysočina	59,7	59,3	58,6	58,0	58,7	58,3	58,5	59,7
Jihomoravský kraj	59,7	58,6	58,1	58,2	58,1	58,1	57,8	57,7
Olomoucký kraj	59,8	58,4	59,2	58,9	58,0	58,1	58,3	57,5
Zlínský kraj	58,6	58,4	57,4	58,0	57,6	57,6	58,4	59,0
Moravskoslezský kraj	58,6	58,6	58,7	58,1	57,6	58,5	57,3	56,6
Muži	69,8	69,4	69,3	68,7	68,4	68,7	68,6	68,3
Ženy	51,6	51,3	50,9	50,8	50,5	50,6	50,5	49,8

Tabulka 9: Míra ekonomické aktivity obyvatelstva³⁴

³³ Míra ekonomické aktivity představuje podíl, kdy v čitateli je pracovní síla a ve jmenovateli počet všech osob, které jsou starší 15-ti let. Pracovní síla je tvořena zaměstnanými a nezaměstnanými osobami.

³⁴ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/p/3103-08>.

Tabulka je rozdělena podle krajů a dle pohlaví obyvatel. Zelenou barvou je znázorněno pole Jihomoravského kroje, ve kterém se nachází podnik, jež je předmět této práce.

Z uvedených hodnot plyne, že v České republice je v roce 2007 přibližně 58 % ekonomicky aktivního obyvatelstva a v Jihomoravském kraji je hodnota přibližně stejná. Hodnoty se postupně snižují, což může být způsobeno rostoucí nezaměstnaností populace nebo zvýšeným počtem vysokoškolských studentů. Nejméně procent ekonomicky aktivního obyvatelstva vykazuje Moravskoslezský kraj, naopak nejvíce procent hlavní město Praha. Z pomyslné druhé poloviny tabulky lze vyčíst, že muži tvoří skupinu obyvatelstva, která je v procentuálním vyjádření ekonomicky aktivnější.

V tabulce 10 je uveden přehled důvodů ekonomické neaktivity obyvatelstva³⁵. Hodnoty jsou uváděny v tisících.

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
CELKEM	3400,3	3431,4	3460,1	3504,6	3540,8	3541,8	3574,0	3646,7
DŮVODY EKONOMICKÉ NEAKTIVITY:								
- starobní, invalidní důchodci	2194,4	2184,7	2167,6	2181,9	2206,3	2212,3	2174,7	2224,5
- navštěvují základní školu	89,8	88,3	90,4	91,2	91,5	89,6	90,6	85,2
- připravují se v učilišti	140,8	145,3	143,3	138,6	129,7	125,4	140,1	132,2
- studují na střední škole	346,9	372,5	357,1	365,8	378,9	386,1	382,0	394,2
- studují na vysoké škole	183,8	192,9	209,0	216,7	239,1	256,9	265,5	287,5
- pečují o rodinu, jsou v domácnosti	150,9	153,3	160,7	148,5	153,3	154,6	161,4	164,4
- rodičovská dovolená	188,7	188,4	172,1	179,3	173,2	161,9	157,5	181,7
- zdravotní důvody	39,8	41,5	53,2	55,6	53,1	49,2	86,5	93,7
- nejsou schopni nástupu do 14-ti dnů	21,9	21,0	20,2	24,3	26,7	24,6	23,5	18,5
- jiné důvody	43,2	43,2	79,7	92,8	81,6	75,9	91,7	64,6
- bez uvedení důvodu	.	.	6,7	9,8	7,3	5,3	0,6	.
SPECIFICKÉ SKUPINY ZAMĚSTNANÝCH:								
Celkem								
Pracující učni a studenti	14,7	15,2	12,2	11,9	13,9	13,2	16,9	19,7
Pracující důchodci	175,4	166,4	151,9	151,0	146,9	149,4	161,4	173,7
Mateřská dovolená	31,9	28,9	31,0	34,8	21,9	24,1	24,2	26,9

Tabulka 10: Důvody ekonomické neaktivity³⁶

Největší podíl neaktivního obyvatelstva je tvořen důchodci, ať už invalidními nebo starobními. Poměrně velkou skupinou jsou také studenti navštěvující základní školu, případně studující střední školu, střední odborné učiliště nebo vysokou školu.

³⁵ Ekonomicky neaktivní obyvatelstvo představuje tu skupinu obyvatel, která buď nemůže být zaměstnána nebo není zaměstnána z různých škál důvodů.

³⁶ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/p/3103-08>.

V druhé části tabulky je uveden přehled specifické skupiny zaměstnaných, kam lze zařadit pracující studenty a důchodce a taky rodiče na mateřské dovolené.

Věková struktura a vzdělání obyvatelstva

OBYVATELSTVO (v tisících)								
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Celkem	10272,1	10219,3	10205,0	10211,1	10211,6	10229,3	10264,8	10320,4
Věková skupina:								
0 až 14 let	1685,6	1642,0	1605,8	1574,2	1538,3	1513,3	1491,4	1475,3
15 až 19 let	690,5	680,0	669,9	664,9	661,0	654,8	651,8	647,7
20 až 24 let	871,6	830,6	791,6	755,7	725,7	702,2	695,3	692,7
25 až 29 let	846,7	872,7	897,0	907,0	900,0	876,2	845,9	816,1
30 až 34 let	688,3	691,7	710,7	745,9	794,0	841,9	884,3	916,7
35 až 39 let	681,7	691,5	697,5	695,6	687,7	686,5	699,5	725,0
40 až 44 let	696,5	667,0	643,8	639,4	657,1	679,4	695,7	706,7
45 až 49 let	799,0	784,7	768,4	748,0	720,2	689,5	664,2	646,4
50 až 54 let	801,2	809,4	800,8	791,3	784,7	779,0	769,6	757,2
55 až 59 let	628,0	656,4	700,7	734,8	751,9	771,0	780,9	775,0
60 až 64 let	462,9	480,7	502,4	531,7	564,5	590,0	619,7	663,2
65 a více let	1420,1	1412,6	1416,3	1422,5	1426,6	1445,6	1466,3	1498,4
Lidé starší 15 let	8586,4	8577,4	8599,1	8636,9	8673,3	8716,0	8773,4	8845,0
Základní vzdělání a bez vzdělání	2072,3	2094,1	1916,8	1851,0	1810,5	1745,0	1698,1	1687,2
Střední bez maturity	3199,4	3108,2	3216,9	3299,2	3319,5	3283,1	3264,1	3244,8
Střední s maturitou	2579,1	2630,7	2646,2	2650,6	2679,1	2779,6	2855,8	2936,4
Vysokoškolské	735,2	744,2	813,7	831,7	862,2	907,1	954,6	974,8

Tabulka 11: Věková struktura, vzdělání obyvatelstva³⁷

V tabulce 11 je uveden přehled obyvatelstva na základě rozvrstvení do několika věkových skupin.

Také u obyvatel starších 15-ti let je uveden přehled jejich nejvyššího dosaženého vzdělání. Lze zaznamenat stále se zvyšující nárůst lidí, kteří vystudovali střední školu s maturitou nebo vysokou školu. Naopak neustále ubývá lidí se základním nebo žádným vzděláním.

Zájem o střední školy ukončené výučním listem je kolísavý. Obzvláště v poslední době je poptávka po těch, kteří mají odborné manuální vzdělání.

³⁷ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/p/3103-08>.

České domácnosti

	Domácnosti celkem	Rodiny s dětmi a s minimálními příjmy
Počet domácností - vážený	2848	297
Průměrný počet na domácnost:		
členů	2,29	3,34
ekonomicky aktivních	1,03	0,73
nezaopatřených dětí	0,58	1,92
nepracujících důchodců	0,52	0,07
HRUBÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY CELKEM	13 043	4 135
ČISTÉ PENĚŽNÍ PŘÍJMY CELKEM	11 453	4 043
z toho (%): ze závislé činnosti	56,3	39,6
z podnikání	9,6	12,1
sociální příjmy	26,8	39,7
HRUBÁ PENĚŽNÍ VYDÁNÍ CELKEM	11 926	4 669
z toho: daň z příjmů, zdravotní a sociální pojištění	1 590	92
ČISTÁ PENĚŽNÍ VYDÁNÍ CELKEM	10 336	4 577
<i>podle druhu vydání:</i>		
Potraviny, nápoje, veřejné stravování	2 409	1 373
Průmyslové zboží	3 197	934
Služby	3 421	1 913
Platby a jiná vydání	1 309	357
NATURÁLNÍ PŘÍJMY	598	537
NATURÁLNÍ VYDÁNÍ	522	111

Tabulka 12: Přehled českých domácností³⁸

V předchozí tabulce je uveden přehled struktury domácností. Je zaměřena pouze na domácnosti, které nejsou dále členěny, a také na rodiny s dětmi a s minimálními příjmy. Lze vyvodit, že rodin s dětmi a minimálními finančními příjmy je celkem 10% a v těchto rodinách jsou průměrně cca. tři až čtyři členové a z toho přibližně dvě nezaopatřené děti, také průměr ekonomicky aktivních členů se u této skupiny domácností snížil.

Je zřejmé, že průměrný rozdíl mezi příjmy a výdaji je cca 1000 Kč, co je poměrně málo, protože tato suma by měla sloužit především k tvorbě úspor domácností.

Při zaměření se na rodiny s dětmi nebo minimálními příjmy je zřejmé, že rozdíl mezi čistými příjmy a výdaji je záporný, z čehož plyne potřeba získávání úvěrů, čímž se

³⁸ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/s/2008-3>.

mnohé rodiny dostávají často do začarovaného a nekončícího kruhu půjček, ať už od známých, rodiny nebo různorodých finančních institucí. Mnoho z nich se poté dostává do problému se splácením těchto peněžních prostředků, často platí půjčku další půjčkou a mnohdy se potýkají s insolventností.

Pracovní síla

PRACOVNÍ SÍLA (v tisících)								
PRACOVNÍ SÍLA	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Česká republika celkem	5186,1	5146,0	5139,1	5132,3	5132,5	5174,2	5199,4	5198,3
Praha, hl. m. Praha	640,3	631,9	631,2	634,6	625,6	637,5	645,2	648,2
Středočeský kraj	562,9	568,0	576,4	576,8	578,4	580,9	592,6	601,7
Jihočeský kraj	318,3	317,2	314,4	313,1	314,6	316,6	319,1	322,4
Plzeňský kraj	284,1	282,3	280,9	278,1	279,6	284,2	281,7	281,9
Karlovarský kraj	164,6	159,6	157,6	156,9	157,6	162,0	159,2	159,7
Ústecký kraj	414,7	416,9	410,1	405,9	418,6	418,8	420,8	401,6
Liberecký kraj	215,2	215,7	215,7	214,6	218,2	215,6	215,3	212,2
Královéhradecký kraj	280,7	277,6	275,3	273,4	268,7	269,8	277,3	276,7
Pardubický kraj	249,6	248,3	251,6	252,5	247,3	249,4	251,3	251,3
kraj Vysočina	256,6	254,8	252,7	251,2	255,4	253,9	253,5	260,4
Jihomoravský kraj	568,3	555,4	551,0	553,6	555,4	559,1	560,3	562,6
Olomoucký kraj	319,5	312,0	317,3	316,1	312,6	314,2	318,3	316,0
Zlínský kraj	292,0	290,1	286,0	290,6	288,8	290,0	294,7	299,0
Moravskoslezský kraj	619,4	616,2	618,9	615,0	611,7	622,0	610,0	604,6

Tabulka 13: Pracovní síla v ČR 2000 – 2007³⁹

V tabulce 13 je uveden přehled pracovní síly od roku 2000 do roku 2007. Zvýrazněn je Jihomoravský kraj, který je důležitý, jelikož analyzovaný podnik se v něm nachází.

Celkem v roce 2007 měla Česká republika něco málo přes pět miliónů pracovní síly. Je zaznamenán postupný rostoucí trend pracovní síly, který může být způsoben nejen „českými obyvateli“, ale také zahraničními migrujícími obyvateli do České republiky.

Nejvíce pracovní síly je na jihovýchodě naší republiky, což je také tím, že toto území je velmi rozsáhlé a v hlavním městě Praze, naopak nejméně v Karlovarském kraji. Je nutno zde brát samozřejmě zřetel na velikost území, respektive kraje a také na počet

³⁹ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/edicniplan.nsf/aktual/ep-3#31>.

obyvatel, který v něm žije a brát v potaz problematiku dojíždění za prací do jiných měst, mnohdy i do jiných krajů.

Nezaměstnanost⁴⁰

NEZAMĚSTNANOST (v tisících)								
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Česká republika celkem	454,5	418,3	374,1	399,1	425,9	410,2	371,3	276,3
Praha, hl. m. Praha	26,9	24,4	23,0	26,6	24,3	22,4	18,1	15,8
Střední Čechy, Středočeský kraj	42,3	38,2	28,3	29,7	31,2	30,4	26,9	20,4
Jihozápad	36,3	34,1	28,8	31,0	34,3	30,4	29,3	21,0
Jihočeský kraj	18,6	17,8	15,7	16,2	18,0	15,9	16,3	10,6
Plzeňský kraj	17,7	16,3	13,1	14,8	16,3	14,5	13,0	10,4
Severozápad	80,1	67,3	64,1	62,8	75,3	78,5	73,9	53,1
Karlovarský kraj	13,8	11,8	11,8	10,0	14,8	17,7	16,2	13,2
Ústecký kraj	66,3	55,5	52,3	52,7	60,5	60,9	57,7	39,9
Severovýchod	51,1	46,1	39,6	48,3	49,0	40,9	45,2	35,5
Liberecký kraj	13,3	13,4	10,1	13,1	14,0	14,0	16,5	12,8
Královéhradecký kraj	17,1	16,9	11,5	16,0	17,7	12,9	14,9	11,5
Pardubický kraj	20,7	15,8	18,0	19,2	17,3	14,1	13,7	11,2
Jihovýchod	64,4	63,0	54,8	57,9	63,8	62,4	58,1	42,6
kraj Vysočina	17,3	15,5	12,9	13,4	17,5	17,2	13,5	12,1
Jihomoravský kraj	47,1	47,5	41,9	44,5	46,3	45,2	44,6	30,5
Střední Morava	64,5	57,1	53,1	52,1	59,0	58,8	46,8	36,6
Olomoucký kraj	40,8	32,5	30,5	30,2	37,6	31,4	26,0	20,1
Zlínský kraj	23,7	24,7	22,6	21,9	21,4	27,4	20,8	16,5
Moravskoslezský kraj	88,8	88,1	82,4	90,7	89,0	86,4	73,1	51,3

Tabulka 14: Nezaměstnanost dle krajů⁴¹

V tabulce 14 je uveden přehled nezaměstnaných obyvatel v České republice, dále je uvedeno rozčlenění dle oblastí a krajů země. Opět je znázorněn Jihomoravský kraj, který je pro tuto práci podstatný.

Je znatelný klesající vývojový trend v nezaměstnanosti ve všech letech. Otázkou je, jak tomu bude v následujících letech celosvětové finanční krize.

⁴⁰ Nezaměstnanou osobou je ta, která nemá práci a nějakou si hledá. Ti, kteří se hlásí na úřadech práce, tvoří registrovanou nezaměstnanost. Skutečná nezaměstnanost bývá vždy o něco vyšší. (Holman, 2005, str. 292 – 293).

⁴¹ Samostatně zpracováno na základě podkladů z http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/zamestnanost_nezamestnanost_prace.

Nejvíce nezaměstnaných osob je na severozápadě naší země, naopak nejméně ve středních Čechách. Opět je nutno brát v potaz velikost a zalidněnost dané oblasti nebo kraje. Krajem s nejvyšším počtem nezaměstnaných osob je Ústecký, opakem je Plzeňský kraj.

MÍRA NEZAMĚSTNANOSTI (v procentech)								
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Česká republika celkem	8,8	8,1	7,3	7,8	8,3	7,9	7,1	5,3
Praha, hl. m. Praha	4,2	3,9	3,6	4,2	3,9	3,5	2,8	2,4
Střední Čechy, Středočeský kraj	7,5	6,7	4,9	5,2	5,4	5,2	4,5	3,4
Jihozápad	6,0	5,7	4,8	5,2	5,8	5,1	4,9	3,5
Jihočeský kraj	5,8	5,6	5,0	5,2	5,7	5,0	5,1	3,3
Plzeňský kraj	6,2	5,8	4,7	5,3	5,8	5,1	4,6	3,7
Severozápad	13,8	11,7	11,3	11,2	13,1	13,5	12,7	9,5
Karlovarský kraj	8,4	7,4	7,5	6,4	9,4	10,9	10,2	8,2
Ústecký kraj	16,0	13,3	12,7	13,0	14,5	14,5	13,7	9,9
Severovýchod	6,9	6,2	5,3	6,5	6,7	5,6	6,1	4,8
Liberecký kraj	6,2	6,2	4,7	6,1	6,4	6,5	7,7	6,1
Královéhradecký kraj	6,1	6,1	4,2	5,8	6,6	4,8	5,4	4,2
Pardubický kraj	8,3	6,4	7,2	7,6	7,0	5,6	5,5	4,4
Jihovýchod	7,8	7,8	6,8	7,2	7,9	7,7	7,1	5,2
kraj Vysočina	6,8	6,1	5,1	5,3	6,8	6,8	5,3	4,6
Jihomoravský kraj	8,3	8,5	7,6	8,0	8,3	8,1	8,0	5,4
Střední Morava	10,6	9,5	8,8	8,6	9,8	9,7	7,6	5,9
Olomoucký kraj	12,8	10,4	9,6	9,6	12,0	10,0	8,2	6,3
Zlínský kraj	8,1	8,5	7,9	7,5	7,4	9,4	7,0	5,5
Moravskoslezsko, Moravskoslezský kraj	14,3	14,3	13,3	14,7	14,5	13,9	12,0	8,5

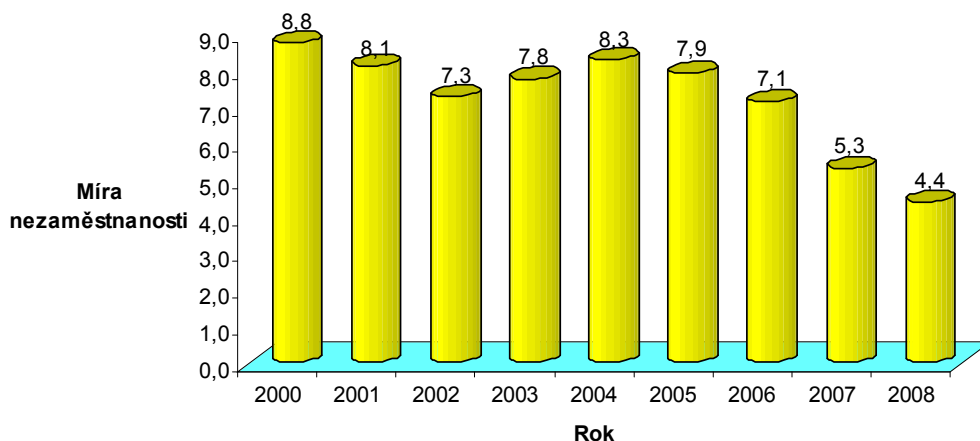
Tabulka 15: Míra nezaměstnanosti⁴²

V tabulce 15 je znázorněna míra nezaměstnanosti⁴³, všechny hodnoty jsou v procentuálním vyjádření. Opět je zcela patrný klesající vývojový trend, avšak je otázkou, zda by pokračoval i v následujících letech, kdy celou zemi ovládá hospodářská krize. Zvýrazněn je Jihomoravský kraj, který je pro tuto práci důležitý.

⁴² Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/p/3103-08>.

⁴³ Míru nezaměstnanosti určuje zlomek, v jehož čitateli je počet nezaměstnaných registrovaných na úřadech práce a ve jmenovateli celková pracovní síla.

S nejvyšší mírou nezaměstnanosti se potýká severozápad naší země, naopak s nejnižší střední Čechy. Nejnižší míra nezaměstnanosti je v Praze, nejvyšší v Ústeckém kraji, o kterém je znám nedostatek pracovních příležitostí tamějších obyvatel.



Graf 5: Míra nezaměstnanosti

Z grafu 5 je patrný vývoj míry nezaměstnanosti od roku 2000 do roku 2008. Od roku 2004 je zřejmý klesající trend. Avšak v následujících letech je nutno počítat s nárůstem nezaměstnanosti v důsledku globální hospodářské krize.

NEZAMĚŠTNANÍ	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Celkem	47,1	47,5	41,9	44,5	46,3	45,2	44,6	30,5
Věková skupina : 15 až 19 let	3,6	3,3	2,4	1,6	2,2	2,2	1,6	1,0
20 až 24 let	9,2	8,8	9,4	10,9	10,5	7,8	7,9	3,7
25 až 29 let	5,5	7,0	5,4	5,9	5,9	6,1	5,3	3,4
30 až 34 let	6,6	5,0	4,2	4,5	5,6	5,9	7,6	4,1
35 až 39 let	5,0	6,3	4,3	4,4	4,3	4,2	3,9	4,2
40 až 44 let	5,4	4,9	4,5	5,0	4,3	4,3	4,6	4,3
45 až 49 let	5,1	4,4	4,8	4,7	3,7	3,2	4,8	3,5
50 až 54 let	4,3	5,3	4,9	5,1	5,5	6,3	5,5	3,6
55 až 59 let	1,9	1,9	1,1	1,8	4,0	4,1	2,8	2,3
60 až 64 let	.	.	0,7	.	.	0,9	0,5	.
65 a více let	.	.	.	.	.	.	.	.
<i>Základní vzdělání a bez vzdělání</i>	11,5	14,4	9,8	8,7	9,7	9,6	7,2	6,6
<i>Střední bez maturity</i>	21,6	19,8	20,1	23,6	23,5	22,2	20,4	13,2
<i>Střední s maturitou</i>	11,7	11,9	11,1	10,4	10,0	10,6	14,4	8,3
<i>Vysokoškolské</i>	2,2	1,5	0,9	1,8	3,1	2,8	2,6	2,5

Tabulka 16: Počet nezaměstnaných osob dle věku a vzdělání⁴⁴

⁴⁴ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/p/3103-08>.

V tabulce 16 je uvedeno rozčlenění nezaměstnaných osob dle věku a v druhé části tabulky dle dosaženého vzdělání. Všechny hodnoty jsou uvedeny v tisících. Nejvíce nezaměstnaných osob je ve věku 40 až 44 let a nezaměstnanost postupně klesá. Nejvíce nezaměstnaných je se středoškolským vzděláním bez maturity. Naopak nejméně nezaměstnaných je vysokoškolsky vzdělaných obyvatel.

	2008				průměr
	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	
Průměrný počet zaměstnaných	4958300	5003300	5014500	5033400	5002375
Míra zaměstnanosti	66,10%	66,60%	66,70%	66,80%	66,55%
Průměrný počet nezaměstnaných	243800	220100	224500	230800	229800
Míra nezaměstnanosti	4,70%	4,30%	4,30%	4,40%	4,43%
Neaktivní osoby	189400	191900	190100	178000	187350

Tabulka 17: Vývoj zaměstnanosti a nezaměstnanosti v roce 2008⁴⁵

V tabulce 17 je zobrazen vývoj zaměstnanosti a nezaměstnanosti v roce 2008, je rozdělena na jednotlivá čtvrtletí roku, také je zobrazen průměr daného ukazatele. V druhém a třetím čtvrtletí roku 2008 jsou zaznamenány nejnižší hodnoty míry nezaměstnanosti od roku 1997. Avšak již v posledním čtvrtletí tohoto roku se hodnota zvýšila, což je spojeno s globální hospodářskou krizí, kdy mnoho podniků omezuje nebo úplně zastavuje výrobu a tudíž jim nezbývá nic jiného, než zaměstnance propouštět. Také počet neaktivních lidí se v posledním kvartálu snížil.

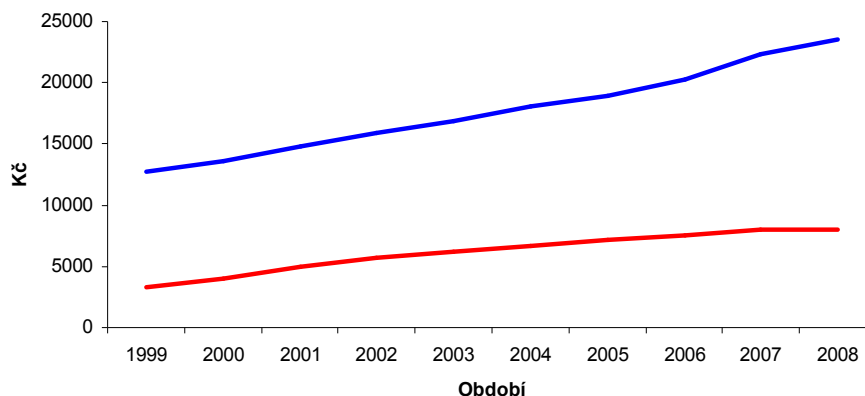
Průměrná hrubá měsíční mzda	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Kč	12797	13614	14793	15866	16917	18041	18985	20211	22382	23545
index nominální mzdy	108,4	106,4	108,7	107,3	106,6	106,6	105,2	106,5	107,4	105,2
Minimální mzda										
Kč/měsíc	3250	4000	5000	5700	6200	6700	7185	7570	8000	8000
Kč/hodina	18	22,3	30	33,9	36,9	39,6	42,5	44,7	48,1	48,1

Tabulka 18: Průměrná měsíční a minimální mzda⁴⁶

V tabulce 18 je uveden přehled průměrné měsíční mzdy, dále minimální měsíční a hodinová mzda. Lze zaznamenat neustále zvyšování průměrné měsíční hrubé mzdy, ale i minimální mzdy, která má neustále rostoucí charakter, pouze v letech 2007 a 2008 jsou stejné hodnoty.

⁴⁵Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/kalendar/aktual-zam>.

⁴⁶ Zdroj: Vývoj průměrné a minimální mzdy [online]. 2008 [cit. 2009-1-2]. Dostupný z [www: <http://www.finance.cz/ekonomika/prace/mzda/>](http://www.finance.cz/ekonomika/prace/mzda/).



Graf 6: Vývoj průměrné měsíční a minimální mzdy

Z grafu 6 lze vypožorovat rostoucí trend měsíční průměrné hrubé mzdy i minimální měsíční mzdy. Růst minimální mzdy je spojen se stále rostoucími náklady na každodenní živobytí.

5.5.2. Legislativní faktory

Každý podnik pohybující se na českém trhu musí dodržovat právní předpisy. Primární právní úpravou je Ústava Česká republiky a Listina základních práv a svobod, která také obsahuje ustanovení o právu podnikat a provozovat jinou hospodářskou činnost.

Právních norem České republiky, které podnik musí brát v potaz:

Zákon o živnostenském podnikání, s tímto právním předpisem podnik přišel do styku, jelikož k provozování podnikatelské činnosti je zapotřebí mít určitá živnostenská oprávnění. Obchodní zákoník se obecně vztahuje na podnikatelskou činnost. Vzhledem k tomu, že podnik zaměstnává zaměstnance, musí dbát pokynů Zákoníku práce, kde jsou všechny podstatné náležitosti týkající se zaměstnávání lidí.

Každý podnikatelský subjekt potřebuje znát obsah daňových zákonů – zejména Zákon o dani z příjmů, který je nutno respektovat zejména v oblasti sestavování daňového přiznání z příjmu právnických osob. Analyzovaná společnost disponuje vlastním vozovým parkem, tudíž se jej týká také Zákon o dani silniční. Otis, a.s. vlastní budovy, ve kterých je umístěna výroba, sklad i administrativní budova, z tohoto důvodu je nutno respektovat Zákon o dani z nemovitostí. V souvislosti se stavbami na vlastním pozemku podnik pronajímá určitou jeho část a z tohoto důvodu musí dodržovat právní

ustanovení, která obsahuje Zákon o nájmu a pronájmu nebytových prostor. Jelikož je podnik plátcem daně z přidané hodnoty, nesmí být opomenut Zákon o DPH.

Mezi právní nařízení vztahující se na průmyslovou výrobu patří zejména Zákon o obalech, Zákon o odpadech, Zákon o obecné bezpečnosti výrobku, Zákon o ochraně průmyslových vzorů, Zákon o technických požadavcích na výrobky.

Zákon o obalech, jak je již z názvu patrné, se zabývá obaly a vším, co s nimi souvisí. Jsou zde uvedeny základní povinnosti, které se na ně vztahují – jako je nakládání s nimi, odpady z nich, dále jsou zde uvedeny údaje o registračních a evidenčních poplatcích, o ochranných opatřeních, opatřeních k nápravě a pokutách, které se jich týkají a také jsou zde uvedeny informace o využití odpadu z obalů. Součástí tohoto zákona je i pět příloh, kterými jsou Kritéria a názorné příklady upřesňující pojem obal, Systémy zajišťování opakovaného použití obalů, Požadovaný rozsah recyklace a využití obalového odpadu, Evidence množství obalů a množství odpadů z obalů a způsobu jejich využití a Naměřené hodnoty koncentrace těžkých kovů.

Zákon o odpadech se zabývá zařazováním odpadů a hodnocením jejich nebezpečných vlastností, dále zdůrazňuje povinnosti při nakládání s odpady, s vybranými výrobky, vybranými odpady a vybranými zařízeními. Také uvádí informace o zpětném odběru některých výrobků, evidenci a ohlašování odpadů a zařízení, plánech odpadového hospodářství, ekonomických nařízeních, přeshraniční přepravě odpadů a další. V přílohách jsou uvedeny skupiny odpadů, seznam nebezpečných vlastností odpadu, způsoby využívání odpadu, způsoby odstraňování odpadu a seznam složek, které činí odpad nebezpečným.

Mezi další právní úpravy, které musí podnik respektovat patří Zákon o nemocenském pojištění, Zákon o důchodovém pojištění, Zákon o ochraně hospodářské soutěže, Zákon o ochraně osobních údajů, Zákon o požární ochraně, Zákon o Sociálním zabezpečení, Zákon o silničním provozu, Zákon o účetnictví, a další. A je nutno neopomínat také nařízení a pokyny týkající se ekologie a ochrany životního prostředí.

V případě, kdy se podnik nebo druhá strana, se kterou spolupracuje, ocitne v rozporu se zákony, by mohl podnik využít i Trestní řád a trestní zákon.

Prioritní legislativní úpravou je pro podnikatelský subjekt zcela určitě míra zdanění zisku a také zaměstnanců. Mezi další důležité právní normy patří různé vyhlášky a nařízení, které je nutno vždy dodržovat.

Vzhledem k tomu, že 1. května roku 2004 Česká republika vstoupila do Evropské Unie, je nutno respektovat i její nařízení a přihlížet k její legislativě. Česká právní úprava musí být harmonizována i normami Evropské Unie.

Na celou společnost se vztahuje právní úprava Sarban-Oxley. Tato úprava zpřísňuje podmínky pro působení a hospodaření společností, které jsou kótovány na americké burze. Zákon představuje soubor směrnic zabráňujících jakoukoliv manipulaci s hospodářským výsledkem, ukazateli finanční stability, majetkem podniku. Díky této právní úpravě došlo k zavedení kontrolních mechanismů, zajištění nezávislosti auditorů a zavedení přísných postihů za zkreslování podnikové situace. Na zavedení této právní úpravy se podílelo několik finančních skandálů v různých podnicích, což se poté projevilo i na burze, kde vznikaly finanční škody investorům. Téměř všechny podnikové procesy se musí řídit pravidly této právní úpravy.

5.5.3. Ekonomické faktory

Mezi prioritní dílčí faktory skupiny ekonomického okolí patří zejména vývoj domácího hrubého produktu, nabídka peněz, životní cyklus podniku, vývoj úrokové míry, inflace a také měnového kurzu.

Vývoj domácího hrubého produktu

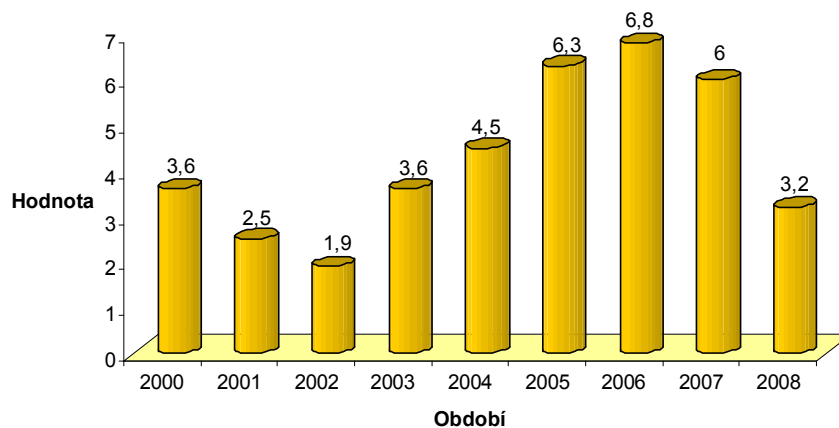
Domácí produkt představuje tok statků⁴⁷ vyrobených na území určité země za dané období, jedná se tedy o výkonnost hospodářství. Existuje hrubý domácí produkt a čistý domácí produkt. Čistý domácí produkt je očištěný o opotřebení. Růst domácího produktu znamená zvyšování objemu a zlepšování kvality vyráběných statků, čímž dochází k růstu užitku pro spotřebitele. (Holman, 2005, str. 426 – 430)

⁴⁷ Statky jsou tvořeny zbožím a službami uspokojující potřeby odběratelů.

	mld. Kč	pohyb (%)	Kč/obyvatel
2000	2189,20	3,6	213110
2001	2352,20	2,5	230064
2002	2464,40	1,9	241593
2003	2577,10	3,6	252617
2004	2814,80	4,5	275770
2005	2983,90	6,3	291561
2006	3215,60	6,8	313213
2007	3530,20	6,0	341989
2008	3705,9	3,2	355319

Tabulka 19: Vývoj hrubého domácího produktu⁴⁸

V tabule 19 je zachycen vývoj hrubého domácího produktu od roku 2000 do roku 2008. Lze vypořádat neustálý růst, který se až do roku 2007 neustále zrychloval, ovšem v posledním sledovaném roce se růst výrazně zpomalil, což bude pravděpodobně způsobeno globální hospodářskou krizí. Tabulka je rozdělena na tři pomyslné části – první je tvořena celkovým hrubým domácím produktem, kdy hodnoty jsou uváděny v miliardách Kč, další sloupec je tvořen pohybem hodnot, v tomto případě se jedná o procentuálně vyjádřený růst tohoto ukazatele a poslední sloupec obsahuje přepočet hrubého domácího produktu na jednoho obyvatele.



Graf 7: Vývoj HDP

⁴⁸ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/aktualniinformace#11>.

Z grafu 7 lze vyčíst postupný růst zvyšování hrubého domácího produktu až do roku 2007, kdy v tomto roce dosahoval hodnoty cca 3530,2 miliard Kč. V době vyšších hodnot hrubého domácího produktu, roky 2005 až 2007, rostly i další ekonomické ukazatele – například se zvyšovala poptávka po produkci firem, tedy jejich statků a služeb, při růstu poptávky, docházelo ke zvýšení objemu výroby, zvýšení tržeb a tedy i zisku, tím podniky mohly zvýšit své investice. Propad v roce 2008 a očekávaný propad v dalších letech je způsoben hospodářskou krizí.

Vývoj inflace⁴⁹

		Měsíc											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Rok	2000	2,1	2,2	2,3	2,4	2,5	2,6	2,9	3,1	3,3	3,6	3,8	3,9
	2001	4	4	4	4,1	4,2	4,3	4,5	4,6	4,7	4,7	4,7	4,7
	2002	4,6	4,6	4,6	4,5	4,3	3,9	3,5	3,1	2,7	2,4	2,1	1,8
	2003	1,5	1,1	0,8	0,5	0,3	0,2	0,2	0,1	0	0	0,1	0,1
	2004	0,3	0,5	0,8	1	1,2	1,4	1,7	2	2,2	2,5	2,7	2,8
	2005	2,8	2,7	2,6	2,6	2,5	2,4	2,2	2,1	2	2	1,9	1,9
	2006	2	2,1	2,2	2,3	2,4	2,5	2,6	2,7	2,8	2,7	2,6	2,5
	2007	2,4	2,3	2,2	2,2	2,1	2,1	2,1	2	2	2,2	2,5	2,8
	2008	3,4	3,9	4,3	4,7	5	5,4	5,8	6,1	6,4	6,6	6,5	6,3
	2009	5,9	5,4	5,0									

Tabulka 20: Vývoj inflace⁵⁰ 2000-2009⁵¹

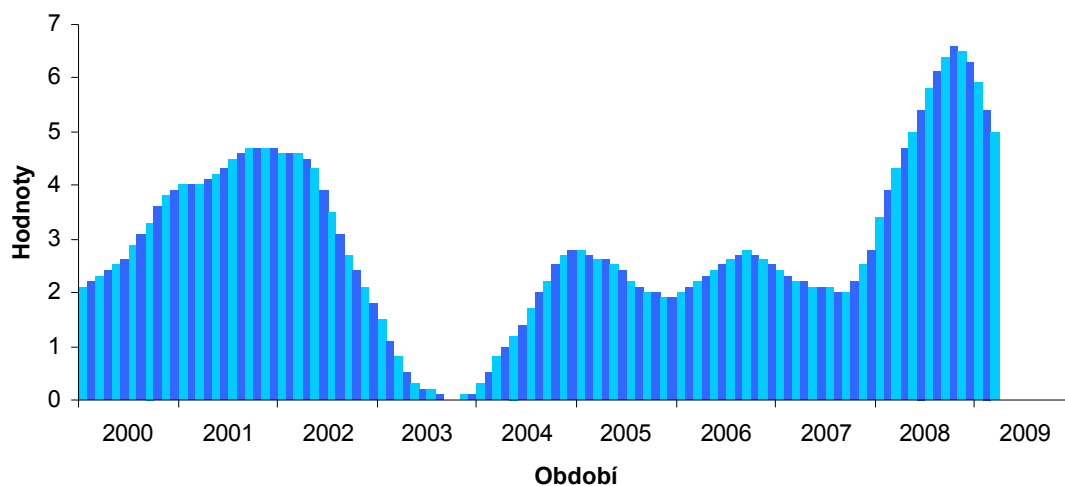
V tabulce 20 jsou uvedeny hodnoty inflace v procentech od roku 2000 až do února 2009. Tabulka je rozdělena na jednotlivé měsíce.

Lze vypořádat nejnižší hodnoty od května roku 2003 až do ledna roku 2004. Naopak tomu je v roce 2008 kdy došlo k výraznějšímu růstu inflace, který je spojen zejména s globální finanční krizí.

⁴⁹ Inflace je důležitým faktorem působícím na každou hospodářskou jednotku. Představuje nárůst cen, neboli naopak snižování kupní síly peněz. Dalo by se říci, že výše inflace snižuje objem statků, které si můžeme koupit za jednu korunu. Holman. 2005. str. 543 – 568.

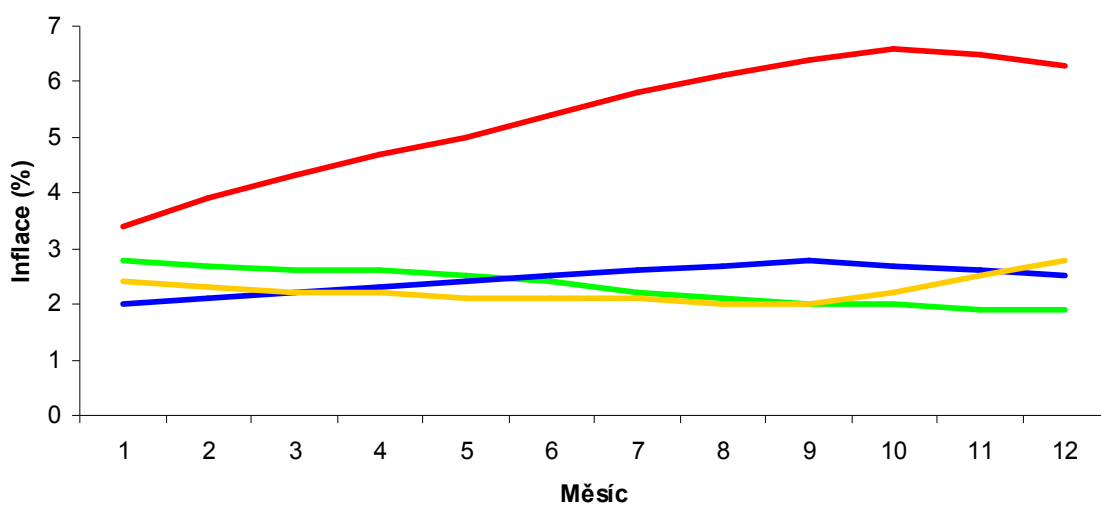
⁵⁰ Inflace je vyjadřována staticky a je odvozena z čistých cenových změn pomocí indexů spotřebitelských cen. Tyto indexy poměřují úroveň cen spotřebního koše, který je tvořen různými výrobky a službami a porovnávají se dvě období. Každému zástupci v tomto koši je přiřazena určitý význam, který odpovídá podílu daného typu spotřeby na celkové spotřebě domácností. Holman. 2005. str. 543 – 568.

⁵¹ Zpracováno samostatně na základě podkladů z http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/mira_inflace.



Graf 8: Vývoj inflace

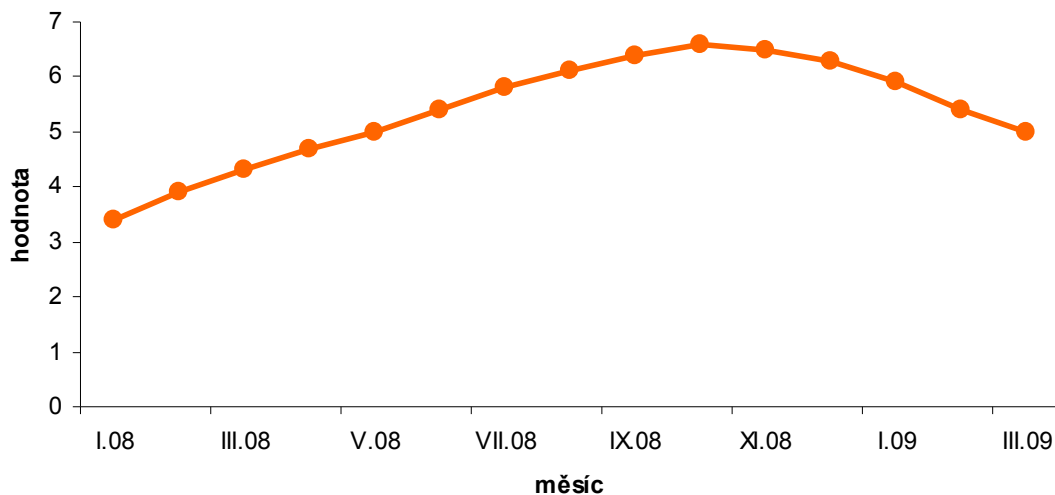
Na grafu 8 je znázorněn vývoj inflace od počátku roku 2000 až do třetího měsíce roku 2009. Jednotlivé roky jsou nanесeny na osu x. Je znatelný růst v roce 2008. Naopak nejnižších hodnot si lze povšimnout v roce 2003.



Graf 9: Vývoj inflace 2005 – 2008

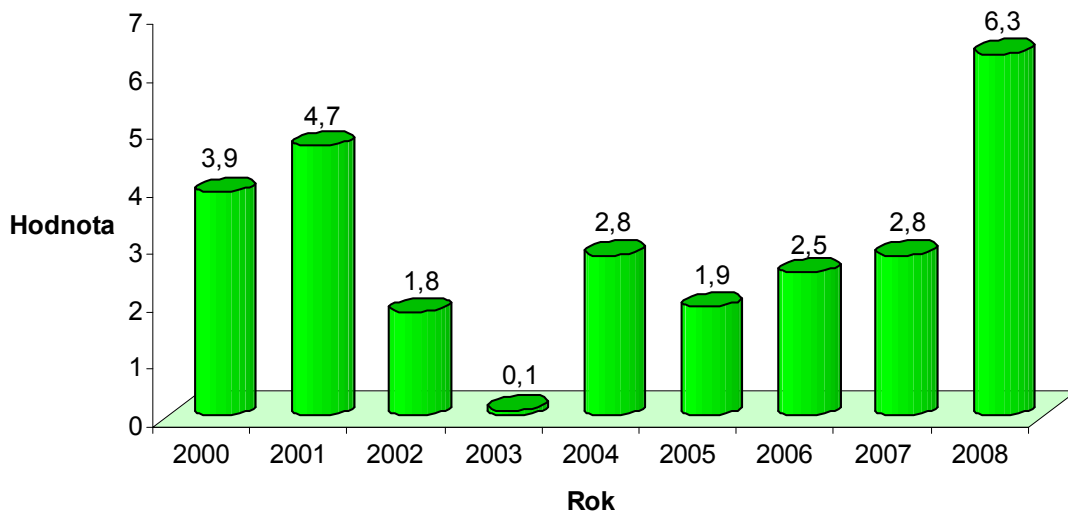
V grafu 9 je zobrazen vývoj inflace v jednotlivých měsících od roku 2005 do roku 2008. Červeně je znázorněn rok 2008, zeleně rok 2005, modře rok 2006 a oranžově rok 2007. Na ose x jsou znázorněny jednotlivé měsíce daného roku.

Ve všech letech je vidět víceméně neměnný průběh ročních hodnot procentuálně vyjádřené inflace, avšak v roce 2008 je vidět postupný značný nárůst inflace, což je zapříčiněno hospodářskou krizí.



Graf 10: Vývoj inflace od ledna 2008 do března 2009

Z grafu 10 je zřejmý vývoj inflace v posledních několika měsících, tedy od ledna roku 2008 do března roku 2009. V letošním roce je zřejmý klesající vývoj inflace, očekává se, že pokles bude i v dalším období pokračovat.



Graf 11: Vývoj inflace v jednotlivých letech

V grafu 11 je zobrazen vývoj inflace od roku 2000 do roku 2008. Je viditelná neustálá kolísavost hodnot.

Spotřební koš

Je rozdělen do několika skupin statků. Tvoří jej výdaje na potraviny a nealkoholické nápoje, výdaje na alkoholické nápoje a tabák, oděvy a obuv, bydlení, vodu, energie a paliva, bytové vybavení, zařízení domácností, opravy, zdraví, dopravu, poštovní a telekomunikační služby, rekreaci a kulturu, vzdělávání, stravování a ubytování, ostatní zboží a služby.

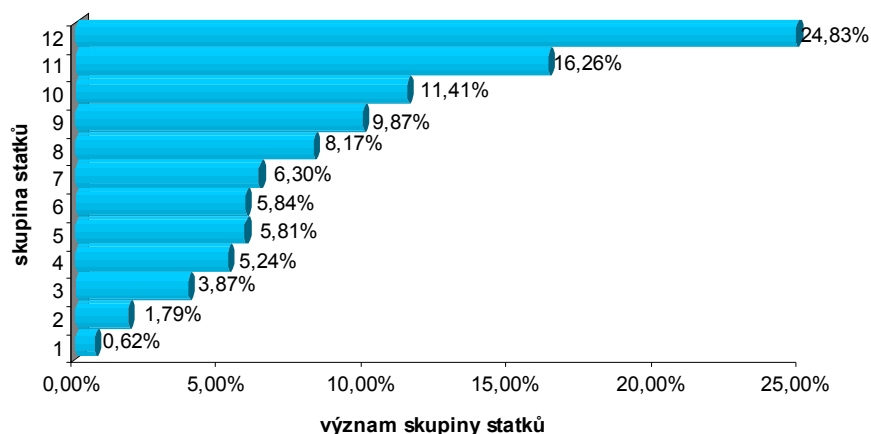
Každé skupině je přidělena určitá váha na základě preferencí.

Název dílčí skupiny spotřebního koše	Váha
Vzdělávání	0,62%
Zdraví	1,79%
Poštovní a telekomunikační služby	3,87%
Odívání a obuv	5,24%
Bytové vybavení, zařízení domácností a opravy	5,81%
Stravování a ubytování	5,84%
Ostatní zboží a služby	6,30%
Alkoholické nápoje a tabák	8,17%
Rekreace a kultura	9,87%
Doprava	11,41%
Potraviny a nealkoholické nápoje	16,26%
Bydlení, voda, energie a paliva	24,83%
Σ	100,00%

Tabulka 21: Rozložení spotřebního koše⁵²

Z tabulky 21 je zřejmé rozvrstvení spotřebního koše. Výdaje na potraviny, nápoje, bydlení a energie tvoří přibližně 41 % celkových výdajů. Naopak tomu na vzdělávání je věnováno průměrně nejméně finančních prostředků. Samozřejmě že se jedná o průměrné hodnoty, tudíž u každého mohou být preference poněkud odlišné a poté se mění i jednotlivé váhy spotřebního koše. Z tabulky lze poznat, že výdaje na zdraví tvoří pouze necelá dvě procenta spotřebního koše. To se ale určitě od roku 2008 změní, jelikož došlo k zavedení poplatků ve zdravotnictví. V posledních letech se neustále zvyšují ceny potravin a nápojů, ale i ceny týkající se bydlení, jako je nájemné, ceny elektřiny, plynu, vody. I přesto tato skupina statků představuje největší podíl na spotřebním koši, jelikož lidé potřebují jíst a mít kde bydlet, většina z nich ale z důvodu zvyšujících se cen prioritních statků omezuje spotřební jiné skupiny statků.

⁵² Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.czso.cz/csu/2006edicniplan.nsf/p/3003-06>.



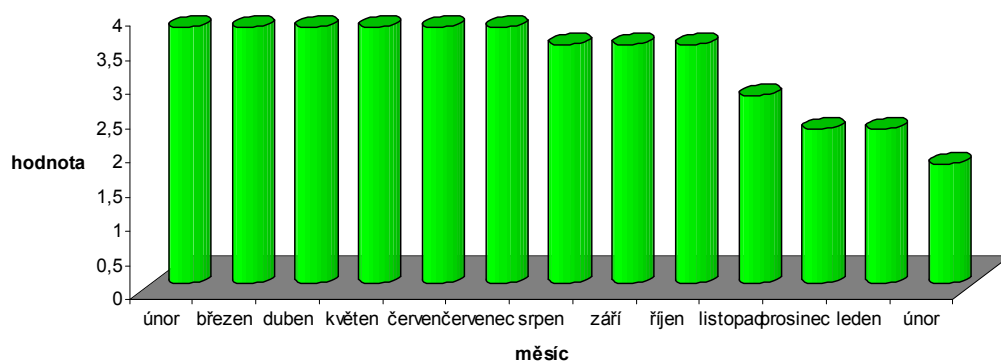
Graf 12: Struktura spotřebního koše

V grafu 12 je znázorněna struktura spotřebního koše. Lze z ní vyčíst, které skupiny statků tvoří nejvíce procent z celého koše. Číslo jedna představuje vzdělání, číslo dvě zdraví, číslo tři poštovní a telekomunikační služby, číslo čtyři odívání a obuv, číslo pět bytové vybavení, zařízení domácností a opravy, číslo šest stravování a ubytování, číslo sedm ostatní zboží a služby, číslo osm alkoholické nápoje a tabák, číslo devět rekreace a kultura, číslo deset doprava, číslo jedenáct potraviny a nealkoholické nápoje, číslo dvanáct bydlení, voda, energie a paliva.

Vývoj základní úrokové sazby České národní banky

Vývoj této sazby je velmi důležitý, jelikož se od něj odvozují ostatní úrokové sazby, za které je poté možno získat například úvěr u finanční instituce. Stanovením základní úrokové sazby, kterou periodicky stanovuje Česká národní banka dochází k regulaci peněz, které jsou v oběhu. Při zvýšení úrokových sazeb dojde ke snížení poptávky po penězích, protože pro poptávající subjekty jsou dražší. Jakmile dojde ke snížení úrokových sazeb zvýší se také poptávka po finančních prostředcích, dojde také ke zvýšení peněz v oběhu, protože při zvýšené poptávce lidé spotřebovávají více statků, případně podnikatelské subjekty více investují, podniky musejí produkovat větší množství produktů a služeb. Hlavní funkcí úrokových sazeb je tedy regulace peněz v oběhu.

Současné období je vyznačováno snížením poptávky po penězích, jelikož lidé žijí v nejisté době a tudíž více preferují spoření před nákupem statků z důvodu nepředvídatelné ekonomické situací v budoucnosti.



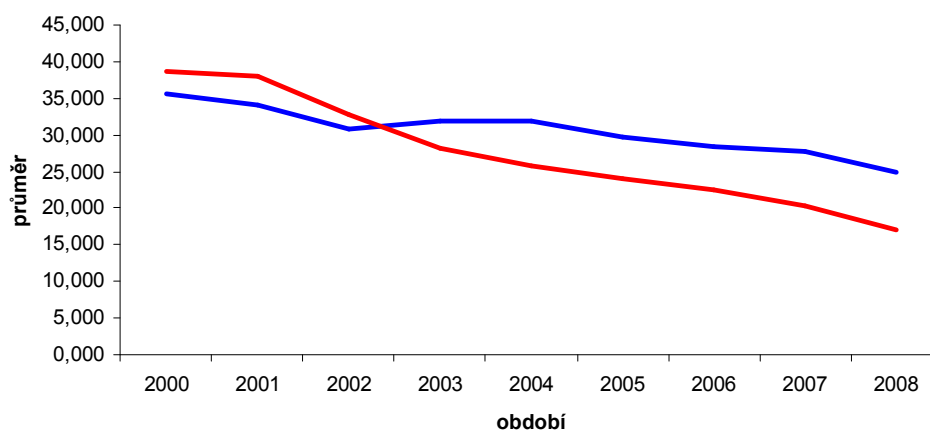
Graf 13: Vývoj základní úrokové sazby ČNB⁵³

V grafu 13 je zachycen vývoj základní úrokové sazby České národní banky od února 2008 do února 2009. Je zřejmý klesající vývojový trend, který je uspokojující zejména pro fyzické a právnické osoby, které mají zájem o využití financování svých aktivit cizími zdroji, tedy využitím úvěrů, protože poptávané peníze jsou „levnější“.

Vývoj české měny

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
CZK/EUR	35,610	34,083	30,812	31,844	31,904	29,784	28,343	27,762	24,942
CZK/USD	38,590	38,038	32,736	28,227	25,701	23,947	22,609	20,308	17,035

Tabulka 22: Vývoj české měny a eura, dolaru⁵⁴



Graf 14: Vývoj CZK/EUR a CZK/USD

⁵³ Samostatně zpracováno na základě www.euroekonom.cz/grafy-data3.php?type=cesko-cnb2t-mesic.

⁵⁴ Zdroj: Vybrané měnové kurzy [online]. 2008 [cit. 2009-1-30]. Dostupný z [www: <http://www.spcr.cz/statistika/ceny.htm>](http://www.spcr.cz/statistika/ceny.htm).

Z grafu 14 je zřejmý vývoj české měny k Euru a k Americkému dolaru. Vývoj CZK/EUR je znázorněn modře a vývoj CZK/USD je znázorněn červeně.

Je zřejmý klesající postupný trend, který vyjadřuje posilování české měny. V posledních několika týdnech je síla české měny značně kolísavá a to zejména kvůli finanční krizi a také nestabilitě české vlády.

Zahraniční obchod

Zahraniční obchod, jak je již z názvu patrné, představuje obchod mezi dvěmi rozdílnými zeměmi. V případě této práce jednou z nich bude Česká republika. Zahraniční obchod zahrnuje vývoz ze země a dovoz do země. Je velmi důležitou součástí ekonomiky každého státu.

Prioritou v zahraničním obchodě je podpora vývozu ze státu, který je podporován především mocí výkonnou dané země, tedy vládou. V případě, kdy vývoz převyšuje dovoz, dochází ke zvyšování produkce statků, což je spojeno také se zaměstnaností, inflací a dalších ekonomických ukazatelů.

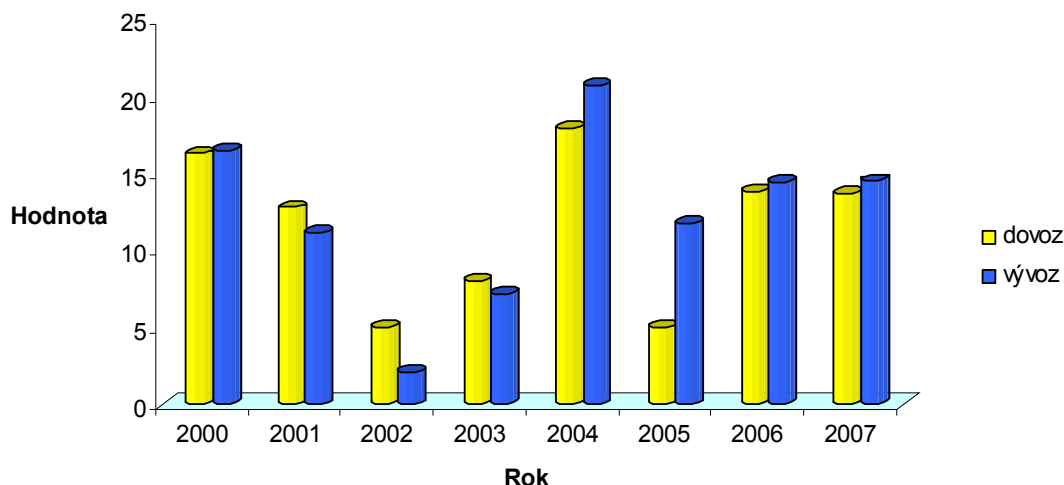
Zahraniční obchod (%)								
	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Dovoz	16,3	12,8	5	8	17,9	5	13,8	13,7
Vývoz	16,5	11,2	2,1	7,2	20,7	11,8	14,4	14,5

Tabulka 23: Zahraniční obchod⁵⁵

Z předcházející tabulky je zřejmý vývoj zahraničního obchodu od roku 2000 do roku 2007. Jsou uvedeny procentuální hodnoty dovozu a vývozu. Pozitivním trendem je, když vývoz převažuje dovoz, což je splněno v letech 2000, 2004, 2005, 2006 a 2007.

V grafu 15 je zobrazen vývoj dovozu a vývozu. Jsou viditelné kolísavé hodnoty v jednotlivých letech, ale pozitivním trendem je, že ve většině letch je vývoz z naší země vyšší než dovoz do České republiky.

⁵⁵ Zdroj: Zahraniční obchod [online]. 2008 [cit. 2009-2-3]. Dostupný z [www: <http://www.finance.cz/ekonomika/zahranicni-obchod/>](http://www.finance.cz/ekonomika/zahranicni-obchod/).



Graf 15: Vývoj zahraničního obchodu

V následující tabulce a grafu je zobrazen vývoj ukazatelů zahraničního obchodu v jednotlivých měsících roku 2008.

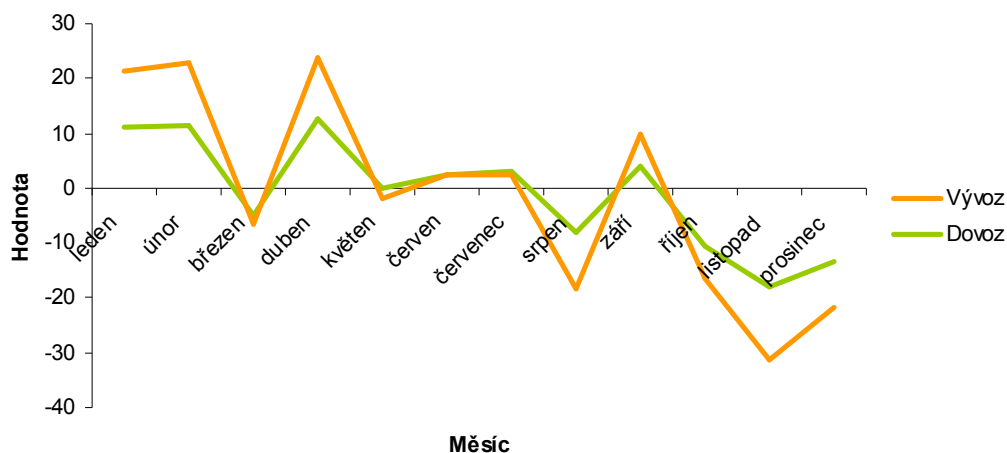
	Dovoz	Vývoz	Balance st. rozpočtu	Dovoz	Vývoz
	(mld. Kč)			(%)	
leden	210,072	197,863	9,73	11	10,3
únor	215,028	200,758	-4,97	11,4	11,5
březen	207,772	200,021	-13,35	-4,9	-1,8
duben	222,031	213,754	-28,09	12,6	11,1
květen	205,178	195,961	-38,32	0	-2
červen	218,431	203,091	-5,65	2,5	-0,1
červenec	204,067	196,825	9,27	3,2	-0,9
srpen	178,305	174,714	5,32	-8,1	-10,1
září	221,7	211,007	10,47	4,1	5,9
říjen	217,448	221,401	10,94	-10,7	-5,9
listopad	194,731	195,204	-6,52	-18	-13,2
prosinec	155,333	165,326	-19,37	-13,4	-8,2

Tabulka 24: Zahraniční obchod v roce 2008⁵⁶

Z tabulky je zřejmý vývoj vývozu a dovozu v uplynulém roce. Dovoz v měsících březnu, srpnu, říjnu listopadu a prosinci vždy poklesl. Vývoz vzrostl pouze v měsících lednu, únoru, dubnu a září, jinak byl vždy jasný klesající trend jeho vývoje. Také obchodní bilance v mnoha měsících tohoto roku poklesla. vývoj situace je znázorněn na

⁵⁶ Zdroj: Zahraniční obchod [online]. 2008 [cit. 2009-2-3]. Dostupný z [www: < http://www.finance.cz/konomenika/zahranicni-obchod/>](http://www.finance.cz/konomenika/zahranicni-obchod/).

následujícím grafu, kde je znázorněn vývoj dovozu a vývozu v roce 2008 a pro tento rok je charakteristická výrazná kolísavost hodnot.



Graf 16: Zahraniční obchod v roce 2008

5.5.4. Politické faktory

Posledních několik let jsou v popředí zájmu hospodářské reformy. Zejména počátek roku 2008 byl ve znamení zahájení platnosti; nových legislativních pravidel.

Jedná se zejména o reformu ve zdravotnictví, kdy byly zavedeny poplatky za platby u lékařů, za recept na léky, za pobyt v nemocnici. Dále také došlo k důchodové reformě, kdy se zejména posunul odchod do důchodu v 65 letech pro všechny obyvatele. Připravuje se další fáze sociálních reforem.

Došlo k aplikaci ekologické reformy, která vstoupila v platnost 1.1.2008. Má několik etap, kdy platnou je zatím pouze první etapa, která se týká zdanění zemního plynu, pevných paliv a elektřiny. Od této tzv. ekologické daně je osvobozen například plyn nebo paliva určená k výrobě tepla v domácnostech, k výrobě elektřiny, jako pohonná hmota pro plavby na vodách. Od daně je také osvobozena elektřina, která je ekologicky šetrná, vyrobená v dopravních prostředcích, vyrobená ze zdaněných výrobků, pokud jsou předmětem daně ze zemního plynu, daně z pevných paliv nebo spotřební daně.⁵⁷

Významný byl také převrat v daňové legislativě, kdy došlo k mnohým změnám. Výhodou daňové reformy je snižování daňového zatížení podnikatelských subjektů.

⁵⁷ Zdroj: Ekologické daně [online]. 2008 [cit. 2009-5-6]. Dostupný z [www: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/reforma-2008/ekologicke-dane/>](http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/reforma-2008/ekologicke-dane/).

Politické spektrum České republiky je tvořeno zejména dvěma politickými stranami, tedy pravicovou Občanskou demokratickou stranou a levicovou Českou stranou sociálně demokratickou. Mělo by dojít ke sjednocení názorů těchto dvou odlišných stran, kdy by v popředí stálo blaho obyvatel naší země. A také v oblasti hospodářských reforem, které by měly obsahovat názory a postoje obou stran. Česká politická situace se vyznačuje neustálým dohadováním nebo nemožností se dohodnout v oblasti změn, především reforem, které jsou kvůli tomu odkládány. Naše vláda je v poslední době značně nestabilní, jelikož došlo k vyslovení nedůvěry vládě a v nejbližší budoucnosti budou nové volby.

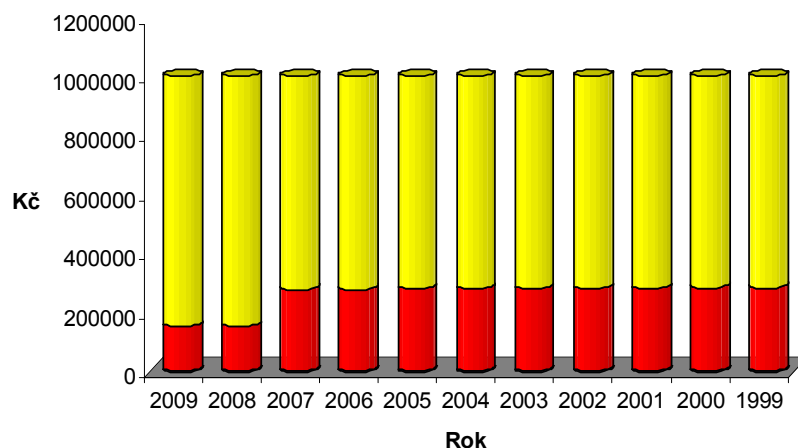
Dne 1.května roku 2004 Česká republika vstoupila do Evropské Unie, kdy je nutno, aby česká legislativa byla v souladu s jejími právními úpravami. Vstupem do Evropské unie se zejména podnikatelům otevřela možnost získat podporu v jejich činnosti prostřednictvím možností získání peněz z různých fondů. Od prvního dne roku 2009 zaujímá Česká republika funkci předsednictví EU, kdy díky tomu je možno prosazovat zájmy naší země.

Daňové zatížení fyzických a právnických osob

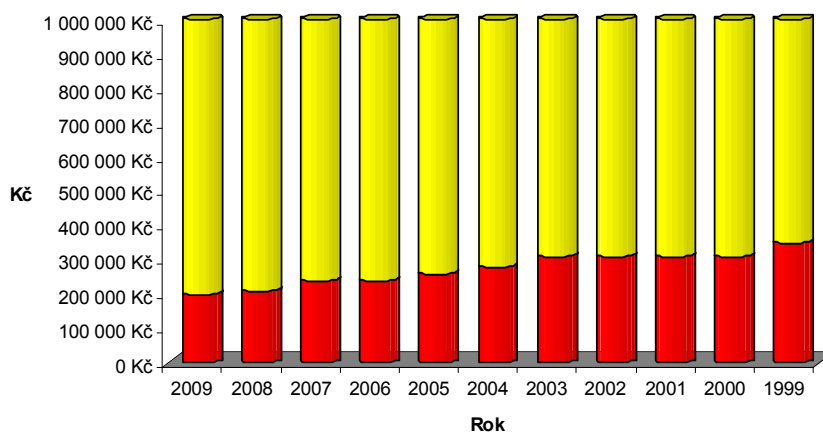
	Roční zisk 1 000 000 Kč			
	Fyzické osoby	Právnické osoby	Fyzické osoby	Právnické osoby
	Daňová zátěž		Čistý zisk	
2009	125 000 Kč	200 000 Kč	875 000 Kč	800 000 Kč
2008	150 000 Kč	210 000 Kč	850 000 Kč	790 000 Kč
2007	275 228 Kč	240 000 Kč	724 772 Kč	760 000 Kč
2006	275 228 Kč	240 000 Kč	724 772 Kč	760 000 Kč
2005	280 436 Kč	260 000 Kč	719 564 Kč	740 000 Kč
2004	280 436 Kč	280 000 Kč	719 564 Kč	720 000 Kč
2003	280 436 Kč	310 000 Kč	719 564 Kč	690 000 Kč
2002	280 436 Kč	310 000 Kč	719 564 Kč	690 000 Kč
2001	280 436 Kč	310 000 Kč	719 564 Kč	690 000 Kč
2000	282 860 Kč	310 000 Kč	717 140 Kč	690 000 Kč
1999	282 860 Kč	350 000 Kč	717 140 Kč	650 000 Kč

Tabulka 25: Vývoj daňového zatížení⁵⁸

⁵⁸ Zpracováno samostatně na základě podkladů <http://www.aspi.cz/ucetnisvet/meze-se-vam-hodit/uzitecne-tabulky/>



Graf 17: Fyzické osoby



Graf 18: Právnícké osoby

V tabulce 25 je zobrazen vývoj daňového zatížení v České republice od roku 1999 do roku 2009. Tabulka je rozdělena na fyzické a právnické osoby, kdy je pro lepší názornost stanoven roční zisk 1 000 000 Kč a ten je rozdělen na čistý zisk a daňovou zátěž těchto osob. V grafu 17 a grafu 18 je znázorněno grafické rozdělení zisku právnických a fyzických osob na čistý zisk a odvod do státního rozpočtu. Lze vypořizovat neustálý klesající trend daňového zatížení obou typů podnikatelských subjektů, což je jistě pro ně velkým pozitivem.

5.5.5. Technologické faktory

Posledních několik desítek let se vyznačuje rozvojem informačních a mobilních technologií, digitalizací, zvýšenou automatizací a minimalizací všech technologických produktů. Všechny tyto prvky technologického vývoje směřují ke stále kvalitnějším

produktům, které jsou velmi důležité pro každý podnik, jelikož čím produkuje dokonalejší výrobky, tím je odolnější v boji s konkurenčními společnostmi.

Analyzovaná společnost Otis, a.s. se snaží nezaostávat za technologickým rozvojem, avšak v této oblasti podnikatelské činnosti, je to mnohdy značně finančně náročné.

Podnik patří do společnosti United Technologies Corporation, která vlastní kolem 500 firem. UTC je zástupcem mimo jiné i stavebnictví, leteckého a kosmického průmyslu. Díky UTC smí Otis využívat speciální zdroje v inženýringu, testování produktů, nákupu, marketingu a informačních systémech. UTC se podílí na veškerém financování výzkumu a vývoje Otis, a.s. Neustálé nové objevy a vynálezy usnadňují při jejich aplikaci do podniku každodenní pracovní činnosti.

5.5.6. Ekologické faktory

Dříve se ve spojitosti s průmyslovou výrobou moc nezaměřovalo na ekologické faktory výroby. V posledních letech je tomu právě naopak. Zejména v oblasti průmyslové výroby je nutno dodržovat dané ekologické vyhlášky a nařízení, která jsou zaměřena především na ochranu životního prostředí.

Dbá se na snižování objemu spotřeby energetických zdrojů, které jsou neobnovitelné, na jejich nahrazení obnovitelnými zdroji energie, dále na recyklovatelnost, snižování spotřeby elektrické energie a s tím spojené nahrazování produktů výroby, které se vyznačují sníženou spotřebou elektrické energie. Klade se důraz, zejména u podniků, na třídění odpadu, separaci chemických a škodlivých látek od ostatního odpadu.

Otis dbá na ochranu životního prostředí v rámci každodenních podnikových činností. Společnost se chová tak, aby chránila a neohrožovala přírodní prostředí. Snaží se o minimalizaci odpadu, který také třídí. Využívá zpětného odběru, kdy dodané zboží od dodavatele místo toho, aby bylo vyhozeno do odpadu, je vráceno zpět dodavateli. Šetrně zachází s elektrickou energií, kterou zbytečně neplýtvá. K činnosti nejsou v podniku používány chemické látky, které by ničily životní prostředí.

Společnost se snaží zajistit co nejlepší ochranu zdraví pro všechny zaměstnance a neustále zlepšovat jejich pracovní podmínky. Přijala Politiku bezpečnosti práce, ochrany zdraví a ochrany životního prostředí, což podnik zavazuje dodržovat všechny zásady, týkající se bezpečnosti práce, ochrany zdraví a životního prostředí.

Společnost získala několik certifikátů, které se týkají také ochrany životního prostředí a bezpečnosti práce. Seznam získaných certifikátů je uveden v dřívější kapitole.

5.5.7. Shrnutí Slepé analýzy

Jihomoravský kraj, ve kterém se nachází analyzovaný podnik zaujímá rozlohu 7196,5 km², patří tedy k větším krajům naší země. Žije v něm přibližně 1 147 tisíc obyvatel, hustota zalidnění je 159 obyvatel/km². V tomto kraji je 7 okresů (Břeclav, Brno – město, Brno – venkov, Znojmo, Vyškov, Blansko a Hodonín), 672 obcí, z toho 48 je měst. Počet správních obvodů obcí s rozšířenou působností je 21, počet správních obvodů obcí s pověřeným obecním úřadem je 34.

Město Břeclav rozprostírající se na samém jihu Jižní Moravy, ve kterém má své sídlo i Otis, a.s., se rozkládá na 103825 ha, člení se na 63 obcí, a žije zde 113 479 obyvatel.

	2007				2008			
	1.Q	2.Q	3.Q	4.Q	1.Q	2.Q	3.Q	4.Q
Růst reálného HDP (%)	6,5	5,8	5,9	5,6	4,9	4	2,9	0,7
Průměrná hrubá mzda (Kč)	20411	21446	21446	23436	22494	23178	23127	25381
	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009 ⁵⁹
Reálný růst HDP	1,9	3,6	4,5	6,4	6,4	6,5	3,1	-2
Nezaměstnanost (%)	7,3	7,8	8,3	7,9	7,1	5,3	4,4	7,5
Inflace (%)	1,8	0,1	2,8	1,9	2,5	2,8	6,3	0,5
Deficit státního rozpočtu (mld. Kč)	-45,7	-109,1	-93,5	-56,4	-97,3	-66,4	-19,4	-150
Průměrná hrubá mzda (Kč)	15866	16917	18041	18985	20211	22382	23542	23700
	2008						2009	
	7	8	9	10	11	12	1	2
Základní úroková sazba ČNB	3,75	3,5	3,5	3,5	2,75	2,25	2,25	1,75
Nezaměstnanost (%)	5,3	5,3	5,3	5,2	5,3	6	6,8	7,4
Inflace (%)	5,8	6,1	6,4	6,6	6,5	6,3	5,9	5,4
Průmyslová produkce (%)	2,2	6,7	-2,6	9,6	-7,6	-17,4	-14,6	-23,3

Tabulka 26: Shrnutí důležitých ekonomických ukazatelů⁶⁰

V tabulce 26 jsou zobrazeny charakteristické rysy zkoumaných sociálních a ekonomických faktorů. Lze vypořádat zpomalený růst hrubého domácího produktu, který je způsoben hospodářskou krizí. V prvním měsíci roku 2009 je dokonce zaznamenán pokles hrubého domácího produktu. I v následujících letech se počítá s jeho poklesem. Dále roste průměrná hrubá měsíční mzda. Nezaměstnanost stoupá, což je způsobeno zejména propouštěním ve výrobních podnicích kvůli nedostatku zakázek.

⁵⁹ Údaje pouze za měsíc leden roku 2009.

⁶⁰ Samostatně zpracováno na základě podkladů z <http://www.euroekonom.cz/ekonomika.php>.

Inflace rostla postupně celý rok 2008, avšak v prvních dvou měsících dalšího roku o pár desetin procent klesla. Průmyslová produkce od poslední čtvrtletí roku 2008 klesá, pokles je zapříčiněn omezováním produkce podniků. Klesající vývojový trend je zaznamenán také u základní úrokové míry České národní banky, od které se poté odvíjejí i ostatní úrokové míry jiných finančních institucí. Pokles znamená zvýšení zájmu fyzických i právnických osob o financování svých záměrů prostřednictvím cizích zdrojů, zejména bankovních úvěrů. Ovšem bankovní systém České republiky zpřísnil nároky pro získání finančních prostředků z důvodu finanční krize a možné pozdější insolventnosti zájemců o poskytnutí těchto prostředků. Snižování základní úrokové sazby je snahou posílení české ekonomiky v nelehké době. Jestliže bude i nadále růst inflace, dojde pravděpodobně k navýšení všech úrokových sazeb.

V Jihomoravském kraji žije 1 147 146 (stav k 31.12.2008) obyvatel, z toho 562 600 tvoří pracovní sílu tohoto kraje. Míra ekonomické aktivity je 57,7%, míra nezaměstnanosti je v tomto kraji 5,4% a počet nezaměstnaných osob je 30,5 tisíce obyvatel. Z daných údajů plyne, že v případě rozhodnutí Otisu přijímat nové zaměstnance, nebude s jejich výběrem problém.

V okrese Břeclav, kde se analyzovaný podnik nachází, žije 113 479 obyvatel, pracovní sílu tvoří 61 280 lidí, míra nezaměstnanosti je 6,9% a počet volných míst k poslednímu dni roku 2008 je 459. Domněnkou zůstává pocit nezvyšování stavu zaměstnanců v tomto ani nejbližších letech.

V oblasti legislativy České republiky musí mít společnost napaměti všechny zákony a další právní akty a neustále je ve všech ohledech respektovat. Jedná se zejména o neustálé zpříšňování podmínek na ochranu životního prostředí.

6. VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ A JEJICH PŘÍNOSY

Tato část práce bude zaměřena na doporučená opatření, která by měla být jednak reálná a jednak také přínosná pro společnost. Nejprve dojde ale ke stručnému shrnutí situace v podniku.

Vybraná společnost pro tuto práci se jmenuje Otis, a.s. zabývající se výrobou, servisem a montáží výtahů, která sídlí na samém jihu jižní Moravy, v Břeclavi. Jedná se o velkou, finančně nezávislou akciovou společnost, kdy jediným akcionářem je United Technologies Holdings SA, Francouzská republika. Její vedení se v minulosti a přítomnosti nepotýkalo s žádnými závažnějšími problémy. Na trhu zaujímá velmi významné postavení. Výhodou zajisté také je, že se jedná o podnik působící v mnoha zemích světa, tedy nadnárodní společnost.

K tomu, aby mohla být shrnuta situace v podniku a navržena opatření, bylo potřeba provést specifické analýzy, mezi něž patří SWOT, SLEPTE a Fundamentální analýza, Porterův model a také byl proveden Kralickův Quicktest, který vypovídá o bonitě firmy a je zaměřen na finanční stabilitu a výnosovou situaci. Navržená opatření vycházejí zejména ze SWOT analýzy, tedy analýzy silných a slabých stránek podniku a z příležitostí a hrozeb pro něj za akceptace makroekonomického okolí společnosti.

Návrhy vyplývající z této práce jsou rozděleny do tří rozsáhlých skupin – sociální politika, marketing, finanční hospodaření podniku.

Sociální oblast společnosti

Jak již bylo uvedeno v dřívější kapitole podnik disponuje nedokonalou pracovní politikou, která není zaměřena na vlastní motivaci zaměstnanců. Na jedné straně firma nabízí svým pracovníkům různá školení, semináře a další zaměstnanecké výhody, ale na druhé straně se potýká s jejich zvýšenou fluktuací, která je, dle mého názoru, způsobena především nedostatečnou motivací zaměstnanců. Nejvíce motivačním prvkem pro většinu je mzdové ohodnocení. Zde je nastaveno sice jako variabilní, ale vůbec se neodvíjí od pracovního nasazení a snažení jednotlivých zaměstnanců, nýbrž celého oddělení. Mzda je rozdělena na dvě části – fixní složku, která je po celou dobu neměnná a variabilní složku, která závisí na přidělených odměnách celému oddělení, kdy v rámci něj jsou rozděleny již opět fixním způsobem, tedy se neodvíjí od individuálního

přístupu k práci každého pracovníka. Těm, kteří si v práci splní pouze zadané úkoly, tento princip vyhovuje, ale těm, kteří jsou přínosem pro podnik, tento přístup většinou nevyhovuje, jelikož jej považují za nespravedlivý.

V oblasti mzdové systému bych tedy navrhovala změnu sestavování mezd. Mzda by se opět skládala ze dvou, možná i tří složek, fixní a variabilních. Variabilní část by byla tvořena dalšími dvěmi oddíly – odměny za činnost celého oddělení a odměny v závislosti na pracovním nasazení jednotlivých zaměstnanců, o jejichž rozdělení by rozhodoval vždy vedoucí příslušného oddělení. Tak by došlo ke zvýšení motivace lidí, tedy i k jejich vyšším výkonům a pracovnímu nasazení, jež by bylo určitě přínosem pro celý podnik.

Mistři, vedoucí i manažeři jednotlivých oddělení podávají podnět k přijetí nových zaměstnanců na personální oddělení podniku, které jej buď akceptuje nebo zamítne. Na jeho základě dojde k vyhlášení výběrového řízení na určitou pracovní pozici a je přijat další zaměstnanec. Z vlastních zkušeností vím, že mnoho oddělení disponuje nadbytkem zaměstnanců, kdy by daná práce mohla být vykonána i v menším pracovním obsazení. Naopak jsou oddělení, kde se pracovníci po celou svou pracovní dobu nezastaví a mnohdy jsou v práci i přesčas, za což není zodpovědné personální oddělení, ale vedoucí daného oddělení, jelikož personální oddělení nezná poměry panující v daných odvětvích.

V oblasti přijímání nových pracovníků bych doporučovala zavedení vyššího stupně controllingu, aby bylo rozvržení jednotlivých zaměstnanců rovnoměrné a odpovídalo skutečným potřebám každého oddělení. V mnohých případech by tak mohlo dojít i k úspoře mzdových nákladů.

V současné době společnost zaměstnává pouze jednoho tělesně postiženého zaměstnance. Jelikož je většina podnikových prostorů, zejména administrativní budova, bezbariérová, bylo by pozitivní zvýšení počtu právě této skupiny zaměstnanců. V dnešní době ze zaměstnání tělesně postižených osob vyplývají různé výhody, především v oblasti daní. Jelikož ve městě Břeclav žije poměrně dost postižených občanů, bylo by velmi přínosné jejich zaměstnávání a tím by došlo k eliminaci rozdílů, které se zřídka vyskytují mezi skupinou postižených obyvatelů a těch „ostatních“.

V současnosti mnoho podniků spolupracuje se středními a vysokými školami, kdy těmto studentům nabízejí různé stáže, praxe, brigády. Akciová společnost Otis poskytuje tyto služby pouze dětem a rodinným příslušníkům zaměstnanců, čímž jsou znevýhodněni ti, jejichž rodina v podniku není zaměstnána. Už se nebere ohled na to, jaký přínos má pro podnik „externí“ brigádník a sezónní pracovník, který má příbuzné v podniku.

V této oblasti bych navrhovala změnu stávajícího systému. Když už personální oddělení se rozhodne přijímat sezónní pracovníky, zejména z řad studentů, měly by být na všechny studenty kladeny stejné nároky a podmínky, došlo by tak k eliminaci zvýhodňování určité skupiny lidí. Mnohdy tito externí brigádníci by mohli být předpokladem vyššího přínosu pro společnost.

V rámci každého oddělení dochází k periodicky opakovaným schůzím všech zaměstnanců. Slabou stránkou je nekonání porad mezi mnohými jednotlivými odděleními, ke kterým dochází pouze velmi zřídka. Může tak dojít ke zpomalení nebo zastavení toku informací, které by mohly být velmi důležité.

Navrhovala bych opatření, která by eliminovala nedokonalou komunikaci mezi jednotlivými odděleními. Příkladem by mohlo být třeba pravidelné konání porad mezi jednotlivými odděleními, ne pouze v rámci daného oddělení. Toto opatření by neznamenovalo navýšení finančních nákladů, ale pouze by ubralo část časového fondu pracovníků jednou za určité období, například za měsíc nebo týden.

Marketingová oblast

Podnik vystupuje se špatnou marketingovou koncepcí. Neumí své produkty a služby představit potenciálním zákazníkům. Prezентuje se pouze prostřednictvím internetových stránek, které ovšem také, dle mého názoru, nejsou dostačující a své produkty propaguje také prostřednictvím katalogů.

Navrhovala bych zavedení podpory prodeje – zřízením marketingového zázemí k propagaci produktů firmy, která disponuje rozsáhlými prostory a určitě by mohla být jedna místnost přeměna k tomuto účelu, byla by tak i vybavena. Docházelo by zde ke styku s potenciálními zákazníky, byly by jim zde představeny produkty a služby a domluveny další podmínky možné spolupráce.

Dále by bylo přínosem zaměstnat profesionálního pracovníka v oblasti informačních technologií, případně uzavřít smlouvu s firmou poskytující služby v oblasti informačních systémů, který by měl na starosti mimo jiné také tvorbu a aktualizaci internetových stránek společnosti. V současnosti podnik má vlastní internetové stránky, ty ale nejsou dostačující. Jsou na nich obsaženy pouze základní údaje o společnosti. Navrhovala bych důkladnější propagaci produktů a služeb jejich prostřednictvím.

Zajímavou myšlenkou by bylo zahájení spolupráce s bytovými architekty, kteří se specializují na výstavbu rodinných domů. Jedná se zejména o vícegenerační domy, jež se v posledních letech staví většinou hodně do výšky, tedy mají několik pater, aby došlo ke zvětšení obsahu venkovní plochy domu. V těchto domech většinou žijí také starší rodinní příslušníci, kterým může mnohdy chůze do schodů dělat značné problémy. Díky spolupráci podniku s bytovými architekty by architekti navrhovali pro stavbu tohoto typu rodinných domů zabudování výtahu. V těchto případech by mohla být také uplatňována preference zákaznickova přání, tedy upravení výtahu „na míru“, dle požadavků zákazníka samozřejmě do určitých mezí, jelikož nelze vyhovět všem požadavkům, ať už z technických nebo bezpečnostních důvodů.

Při zavedení návrhu by zaručeně došlo ke zvýšení objemu prodeje, tedy i ke zvýšení tržeb. Náklady na spolupráci jsou minimální.

Při uplatnění těchto návrhů by došlo k posílení stávající marketingové koncepce, čímž by se zvýšila propagace zejména výtahových zařízení a mohlo by být důvodem pro zvýšení objemu jejich prodeje. I když tato skupina opatření by představovala jistě vyšší finanční náročnost, věřím, že by byla velkým přínosem pro podnik.

Návrhy v oblasti finančního hospodaření

Jelikož jednou z priorit je dodržování ekologických pravidel a norem a ochrana životního prostředí, kdy je této oblasti věnováno mnoho finančních prostředků, navrhovala bych snahu o využití různých dotací, ať už z Evropské unie nebo z České republiky – Ministerstva průmyslu a obchodu. Mnoho dotací je zaměřena na podporu malých a středních firem, ale je spousta takových, které jsou vhodné pro podniky velké.

V rámci programů Ministerstva průmyslu a obchodu by se podnik mohl zaměřit na Operační program Podnikání a inovace, který je zaměřen na podporu podnikání, výzkum, technologie a inovace a je určen pro podniky všech velikostí. Z strukturálních

fondů Evropské unie by se mohl podnik zaměřit na Operační program Podnikání a inovace, Životní prostředí, Lidské zdroje a zaměstnanost. Díky těmto dotacím by společnost získala finanční prostředky pro své záměry. Hlavním nákladem by bylo vypracování projektu potřebného pro získání dotace.

Z rozvahy společnosti je zřejmá poměrně vysoká hodnota položky krátkodobé pohledávky z obchodních vztahů. Navrhovala bych zavedení slevových zvýhodnění pro stálé zákazníky, ale také pro zákazníky včas platící a naopak sankce pro pozdě platící část odběratelů. S tímto návrhem by bylo nutno zavést také evidenci pohledávek z obchodních vztahů, na jejímž základě by po dané době docházelo k upomínání odběratelů a až po upomínce by došlo k razantnějším krokům v případě neuhrazení. Zavedení finančního zvýhodnění pro odběratele by představovalo určitou finanční zátěž, ale naopak by došlo k posílení jména podniku a k získání většího objemu zakázek.

7. ZÁVĚR

Cílem této práce bylo rozebrání situace vybraného podniku a následná implementace zjištěných poznatků do specifických podmínek firmy. Výsledkem je soupis návrhů, které jsou reálné a znamenaly by přínos pro vybranou společnost.

Celá práce je rozdělena na dvě hlavní kapitoly, a sice část teoretickou a část praktickou. Obsahem teoretické kapitoly je charakteristika základních potřebných poznatků, které jsou důležité pro zpracování jednotlivých analýz. Praktická část byla věnována rozebrání situace podniku v minulosti a v přítomnosti. Byla provedena SWOT, Slepce, Fundamentální analýza, Porterův model a tzv. Quicktest. SWOT analýza je přehledem silných a slabých stránek společnosti, příležitostí a hrozeb pro podnik. Silné stránky je třeba využívat a naopak působení slabých stránek je nutno omezovat, v nejlepším případě je zcela eliminovat. Příležitosti jsou vnějším činitelem, kterých by měl podnik využít ve svůj prospěch a proti externím hrozbám by se měl snažit vytvořit co nejsilnější obranný štít, aby nedošlo k jejich proniknutí do samotného vnitru podniku. Slepce analýza se zabývá rozbořem makroekonomického okolí, které každou společnost do určité míry ovlivňuje. Porterův model charakterizuje samotné hospodářské odvětví, v němž se podnik pohybuje, konkurenci, dodavatele a odběratele. Quicktest slouží k posouzení bonity podniku, finančního zdraví.

Pro zpracování práce jsem si vybrala podnik, který velmi dobře znám, jelikož jsem v něm vykonávala svou studijní praxi v rámci svého vysokoškolského studia. Jedná se o nadnárodní firmu Otis, a.s., která má sídlo v Břeclavi a jejím hlavním předmětem podnikání je výroba a servis zdvihacích zařízení, v posledních několika letech se však věnuje zejména modernizacím stávajících výtahů. Její výtahy je možno využít při návštěvě mnoha významných budov po celém světě. Dílčí analýzy vycházely z poznatků získaných prostudováním určitých výkazů společnosti, z rozhovorů s pracovníky a z vlastních poznatků získaných o podniku. Mezi prioritní výkaz společnosti patří Výroční zpráva za jednotlivá účetní období, které obsahují základní informace o podniku, Rozvahu, Výkaz zisku a ztrát a Výkaz o cash flow za dané období a mnoho dalších důležitých informací.

Současná doba se vyznačuje globální hospodářskou krizí, která ovlivňuje veškeré subjekty celého světa, na některé působí méně na jiné naopak více. Tato krize byla způsobena krachem amerických finančních institucí a následně postihla téměř všechny státy světa. Některé podniky byly nuceny omezit, mnohé i zastavit svou výrobu. Mnoho z nich se potýká z existenčními problémy. Vlády jednotlivých států se snaží bojovat s touto nepříjemnou krizí, aby měla co nejmenší dopady na obyvatelstvo a podnikatelské subjekty dané země. Odhaduje se, že k zastavení jejího působení dojde až za mnoho let, které mohou být rozhodující v životě mnoha podnikatelských subjektů.

Vybraný analyzovaný podnik zatím krize ještě nepostihla, nebyl nucen omezit svou výrobu. Jelikož vedení společnosti je obeznámeno s krizí, zavedlo kroky, které by měly omezit její působení. Došlo k zavedení systému, díky kterému dochází k celopodnikovému šetření zejména elektrickou energií.

V šesté kapitole této práce je uveden soupis návrhů a jejich přínosů pro podnik, které jsou reálné a vychází z daných podmínek firmy, jsou rozděleny do tří hlavních částí – sociální politika, marketingová oblast a oblast finančního hospodaření podniku. V rámci těchto tří skupin jsou uvedeny doporučení, která by měla být implementována do podmínek společnosti.

Domnívám se, že cíle práce bylo dosaženo.

8. LITERATURA

1. BOUČKOVÁ, Jana. *Marketing*. Praha: C.H. Beck, 2003. 432 s. ISBN 80-7179-577-1.
2. CERKOVÁ, Šárka. *Poznámky z předmětu Finanční analýza a plánování*. 2009.
3. CERKOVÁ, Šárka. *Poznámky z předmětu Nauka o podnikání*. 2008.
4. CERKOVÁ, Šárka. *Poznámky z předmětu Podnikový management*. 2007.
5. CERKOVÁ, Šárka. *Poznámky z předmětu Základy marketingu*. 2008.
6. CERKOVÁ, Šárka. *Zpráva z praxe I*. 2008.
7. CERKOVÁ, Šárka. *Zpráva z praxe II*. 2008.
8. HADRABA, Jaroslav. *Marketing - produktový mix, tvorba inovací produktů*. Plzeň: Vydavatelství a nakladatelství Aleš Čeněk, s.r.o., 2004. 216 s. ISBN 80-86473-89-9.
9. HOLMAN, Robert. *Ekonomie*. 4. aktualizované vydání. Praha: C.H.Beck, 2005. 710 s. ISBN 80-7179-891-6.
10. KOČMANOVÁ, Alena. *Účetnictví: Podvojně účetnictví v aplikaci a příkladech*. Brno: Cerm, 2002. 228 s. ISBN 80-214-2348.
11. Kolektiv autorů a konzultantů. *Slovník cizích slov*. Encyklopedický dům, spol. s r.o., 1998. 366 s. ISBN 80-90-1647-8-1.
12. KOTLER, Phillip. *Marketing*. Praha: Grada, 2004. 855s. ISBN 80-247-0513-3.
13. LANDA, Martin. *Jak číst finanční výkazy*. Brno: Computer Press, 2008. 176 s. ISBN 978-80-251-1994-5.
14. POKORNÝ, Jiří. *Předdiplomní seminář, Jak efektivně zpracovat a obhájit diplomovou práci, Studijní text pro kombinovanou formu studia*. FINAL TISK s.r.o. Olomoučany, 2006. 58 s. ISBN 80-214-3254-3.
15. RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza – metody, ukazatele, využití v praxi*. Grada, 2008. 120 s. ISBN 978-80-247-2481-2.
16. STROUHAL, Jiří a ŽIDLICKÁ, Renata. *Účetnictví, velká kniha příkladů*. Brno: Computer Press, 2007. 452 s. ISBN 978-80-251-1515-2.
17. SYNEK, Miloslav. *Manažerská ekonomika*. 4., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, a.s., 2007. 452 s. ISBN 978-80-247-1992-4.

18. SYNEK, Miloslav. *Podniková ekonomika*. 4. vydání. Praha: C.H.Beck, 2006. 473 s. ISBN 80-7179-892-4.
19. ŠKAPA, Stanislav. *Mikroekonomie – základní kurs*. Brno: Cerm, s.r.o., 2006. 119 s. ISBN 80-214-3132-6.
20. VEBER, Jaromír, SRPOVÁ, Jitka a kolektiv. *Podnikání malé a střední firmy*. Praha: Grada Publishing, 2005. 304 s. ISBN 80-247-1069-2.
21. Výroční zpráva společnosti Otis, a.s. za rok 2008. 2009, s. 1-40.
22. Výroční zpráva společnosti Otis, a.s. za rok 2007. 2008, s. 1-37.
23. Výroční zpráva společnosti Otis, a.s. za rok 2006. 2007, s. 1-39.
24. Výroční zpráva společnosti Otis, a.s. za rok 2005. 2006, s. 1-36.
25. VYSEKALOVÁ, Jitka a kolektiv. *Marketing*. Praha: Fortuna, 2006. 246 s. ISBN 80-7168-979-3.

Internetové odkazy

1. *Benchmarking* [online]. 2008 [cit. 2009-2-7]. Dostupný z [www: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/male-a-stredni-podnikani/benchmarking/1000503/38490/>](http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/male-a-stredni-podnikani/benchmarking/1000503/38490/).
2. 1000503/38490/>.
3. *České domácnosti* [online]. 2008 [cit. 2009-3-25]. Dostupný z [www: <http://www.czso.cz/csu/2006edicniplan.nsf/p/3003-06>](http://www.czso.cz/csu/2006edicniplan.nsf/p/3003-06).
4. *Český statistický úřad Brno, Jihomoravský kraj* [online]. 2008 [cit. 2009-3-19]. Dostupný z [www: <http://www.bрно.czso.cz/xb/redakce.nsf/i/ke_konci_roku_2008_zilo_v_jihomoravskem_kraji_1_147_1_46_obyvatele\(predbezne_vysledky\)>](http://www.bрно.czso.cz/xb/redakce.nsf/i/ke_konci_roku_2008_zilo_v_jihomoravskem_kraji_1_147_1_46_obyvatele(predbezne_vysledky)).
5. *Ekologické daně* [online]. 2008 [cit. 2009-5-6]. Dostupný z [www: <http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/reforma-2008/ekologicke-dane/>](http://www.finance.cz/dane-a-mzda/informace/reforma-2008/ekologicke-dane/).
6. *Fondy Evropské unie* [online]. 2008 [cit. 2009-5-5]. Dostupný z [www: <http://www.eurodotace.eu/dotace.php>](http://www.eurodotace.eu/dotace.php).
7. *Historie Otisu* [online]. 2008 [cit. 2009-1-20]. Dostupný z [www: <http://www.otis.com/site/cz/Pages/OtisHistory.aspx?menuID=6>](http://www.otis.com/site/cz/Pages/OtisHistory.aspx?menuID=6).

8. *Joint Venture* [online]. 2008 [cit. 2009-1-10]. Dostupný z [www: <http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/joint-venture-evropske-soutezni-pravo-opu/1000818/51665/>](http://www.businessinfo.cz/cz/clanek/orientace-v-pravnich-ukonech/joint-venture-evropske-soutezni-pravo-opu/1000818/51665/).
9. *Nejnovější ekonomické údaje* [online]. 2008 [cit. 2009-3-25]. Dostupný z [www: < http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/aktualni-informace#11>](http://www.czso.cz/csu/csu.nsf/aktualni-informace#11).
10. *Obchodní zákoník* [online]. 2008 [cit. 2009-2-15]. Dostupný z [www: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/>](http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obchzak/).
11. *Obyvatelstvo* [online]. 2008 [cit. 2009-3-19]. Dostupný z [www: < http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/obyvatelstvo_lide>](http://www.czso.cz/csu/redakce.nsf/i/obyvatelstvo_lide).
12. *Podpora, dotace* [online]. 2008 [cit. 2009-5-5]. Dostupný z [www: < http://www.businessinfo.cz/cz/podpory-a-dotace/inovace-inovacni-projekt-3-vyzva/718/>](http://www.businessinfo.cz/cz/podpory-a-dotace/inovace-inovacni-projekt-3-vyzva/718/).
13. *Práce, sociální statistiky* [online]. 2008 [cit. 2009-3-19]. Dostupný z [www: < http://www.czso.cz/csu/edicniplan.nsf/aktual/ep-3#31>](http://www.czso.cz/csu/edicniplan.nsf/aktual/ep-3#31).
14. *Práce, sociální statistiky* [online]. 2008 [cit. 2009-3-25]. Dostupný z [www: < http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/s/2008-3>](http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/s/2008-3).
15. *SWOT analýza* [online]. 2008 [cit. 2009-3-19]. Dostupný z [www: < http://www.finance-management.cz/080vypisPojmu.php?X=SWOT+analyza&IdPojPa ss =59>](http://www.finance-management.cz/080vypisPojmu.php?X=SWOT+analyza&IdPojPa ss =59).
16. *SWOT analýza a marketingový výzkum* [online]. 2008 [cit. 2009-1-10]. Dostupný z [www: <http://www.ardeus.cz/ARDEUSNEWS/SWOT-analyza-a-marketingovy-yzkum-v-praxi.html>](http://www.ardeus.cz/ARDEUSNEWS/SWOT-analyza-a-marketingovy-yzkum-v-praxi.html).
17. *Trh práce v ČR* [online]. 2008 [cit. 2009-3-19]. Dostupný z [www: < http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/p/3103-08>](http://www.czso.cz/csu/2008edicniplan.nsf/p/3103-08).
18. *Unie výtahového průmyslu České republiky* [online]. 2008 [cit. 2009-1-3]. Dostupný z [www: < http://www.uvp-cr.cz/>](http://www.uvp-cr.cz/).
19. *Užitečné daňové a účetní tabulky* [online]. 2008 [cit. 2009-3-10]. Dostupný z [www: < http://www.aspi.cz/ucetnisvet/meze-se-vam-hodit/uzitecne-tabulky/>](http://www.aspi.cz/ucetnisvet/meze-se-vam-hodit/uzitecne-tabulky/).
20. *Vybrané měnové kurzy* [online]. 2008 [cit. 2009-1-30]. Dostupný z [www: < http://www.spcr.cz/statistika/ceny.htm >](http://www.spcr.cz/statistika/ceny.htm).

21. *Vývoj průměrné a minimální mzdy* [online]. 2008 [cit. 2009-1-2]. Dostupný z www: < <http://www.finance.cz/ekonomika/prace/mzda/>>.
22. *Výtahy* [online]. 2008 [cit. 2009-2-17]. Dostupný z www: < <http://www.otis.com/site/cz/Pages/Elevators.aspx?menuId=2>>.
23. *Zahraniční obchod* [online]. 2008 [cit. 2009-2-3]. Dostupný z www: < <http://www.finance.cz/ekonomika/zahranicni-obchod/>>.
24. *Základní úroková sazba* [online]. 2008 [cit. 2009-2-25]. Dostupný z www: < <http://www.euroekonom.cz/grafy-data3.php?type=cesko-cnb2t-mesic>>.

SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Matice SWOT	28
Tabulka 2: Přehled makroekonomických faktorů	31
Tabulka 3: Přehled ukazatelů Quicktestu	36
Tabulka 4: Bodové vyhodnocení	36
Tabulka 5: Přehled účetních položek pro Quicktest	45
Tabulka 6: Dílčí ukazatelé Quicktestu	45
Tabulka 7: Analýza zaměstnanců	49
Tabulka 8: Základní údaje o obyvatelích ČR	61
Tabulka 9: Míra ekonomické aktivity obyvatelstva	62
Tabulka 10: Důvody ekonomické neaktivity	63
Tabulka 11: Věková struktura, vzdělání obyvatelstva	64
Tabulka 12: Přehled českých domácností	65
Tabulka 13: Pracovní síla v ČR 2000 – 2007	66
Tabulka 14: Nezaměstnanost dle krajů	67
Tabulka 15: Míra nezaměstnanosti	68
Tabulka 16: Počet nezaměstnaných osob dle věku a vzdělání	69
Tabulka 17: Vývoj zaměstnanosti a nezaměstnanosti v roce 2008	70
Tabulka 18: Průměrná měsíční a minimální mzda	70
Tabulka 19: Vývoj hrubého domácího produktu	74
Tabulka 20: Vývoj inflace 2000-2009	75
Tabulka 21: Rozložení spotřebního koše	78
Tabulka 22: Vývoj české měny a eura, dolaru	80
Tabulka 23: Zahraniční obchod	81
Tabulka 24: Zahraniční obchod v roce 2008	82
Tabulka 25: Vývoj daňového zatížení	84
Tabulka 26: Shrnutí důležitých ekonomických ukazatelů	87

SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Vývoj dílčích ukazatelů v analyzovaném období.....	46
Graf 2: Znázornění výsledného hodnocení finanční situace podniku.....	46
Graf 3: Vývoj výsledku hospodaření	52
Graf 4: Vývoj vybraných účetních položek rozvahy	52
Graf 5: Míra nezaměstnanosti.....	69
Graf 6: Vývoj průměrné měsíční a minimální mzdy	71
Graf 7: Vývoj HDP	74
Graf 8: Vývoj inflace	76
Graf 9: Vývoj inflace 2005 – 2008	76
Graf 10: Vývoj inflace od ledna 2008 do března 2009.....	77
Graf 11: Vývoj inflace v jednotlivých letech.....	77
Graf 12: Struktura spotřebního koše.....	79
Graf 13: Vývoj základní úrokové sazby ČNB	80
Graf 14: Vývoj CZK/EUR a CZK/USD	80
Graf 15: Vývoj zahraničního obchodu.....	82
Graf 16: Zahraniční obchod v roce 2008	83
Graf 17: Fyzické osoby.....	85
Graf 18: Právnícké osoby	85

SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Životní cyklus podniku	18
Obrázek 2: Struktura rozvahy	22
Obrázek 3: Matice příležitostí a hrozeb	25
Obrázek 4: Podnik a jeho okolí.....	26
Obrázek 5: Shrnutí SWOT analýzy	29
Obrázek 6: Působící makroekonomické faktory na podnik.....	32
Obrázek 7: Porterův model	36
Obrázek 8: Organizační struktura	42
Obrázek 9: Organizační struktura	43
Obrázek 10: Organizační struktura	43
Obrázek 11: Organizační struktura	44

PŘÍLOHY

Rozvaha z roku 2005.

Výkaz zisku a ztrát roku 2005.

Výkaz o cash flow 2005.

Rozvaha z roku 2006.

Výkaz zisku a ztrát roku 2006.

Výkaz o cash flow 2006.

Rozvaha z roku 2007.

Výkaz zisku a ztrát roku 2007.

Výkaz o cash flow 2007.

Rozvaha z roku 2008.

Výkaz zisku a ztrát roku 2008.

Výkaz o cash flow 2008.

ROZVAHA – rok 2005

ROZVAHA (BILANCE) Ke dni 31. 12. 2005 (v celých tisících Kč) IČ 42324254 <i>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:</i> Otis, a.s. <i>Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky:</i> Jana Opletala 1279 Břeclav, 690 59						
Ozn.	AKTIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období			Minulé úč. období
a	b	c	Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 564 733	494 739	1 069 994	1 006 058
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	741 525	468 034	273 491	303 494
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	24 801	22 403	2 398	1 914
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3.	Software	007	23 634	21 236	2 398	1 486
4.	Ocenitelná práva	008	1 167	1 167	0	428
5.	Goodwill	009			0	
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011			0	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	690 988	445 631	245 357	275 844
B. II. 1.	Pozemky	014	28 367	0	28 367	28 367
2.	Stavby	015	321 726	131 331	190 395	198 401
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	189 192	164 774	24 418	34 884
4.	Pěstitelské celky trvalých porostů	017			0	
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018			0	
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	703	0	703	2 651
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	151 000	149 526	1 474	11 541

B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	25 736	0	25 736	25 736
B. III. I.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	25 736	0	25 736	25 736
2.	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
3.	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
4.	Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
5.	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
6.	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
7.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	819 993	26 705	793 288	699 218
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	171 136	5 399	165 737	174 314
C. I. I.	Materiál	033	35 538	5 399	30 139	43 412
2.	Nedokončená výroba a polotovary	034	135 598	0	135 598	130 902
3.	Výrobky	035			0	
4.	Zvířata	036			0	
5.	Zboží	037			0	
6.	Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	16 930	0	16 930	10 114
C. II. I.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	15 183	0	15 183	10 114
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
3.	Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
5.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
6.	Dohadné účty aktivní	045			0	
7.	Jiné pohledávky	046			0	
8.	Odložená daňová pohledávka	047	1 747	0	1 747	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	554 490	21 306	533 184	461 898
C. III. I.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	253 553	21 306	232 247	219 787
2.	Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	
3.	Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
4.	Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	293 000	0	293 000	226 000
5.	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
6.	Stát - daňové pohledávky	054	588	0	588	8 153
7.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	6 960	0	6 960	6 941
8.	Dohadné účty aktivní	056	180	0	180	157
9.	Jiné pohledávky	057	209	0	209	860

C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	77 437	0	77 437	52 892
C. IV. 1.	Peníze	059	271	0	271	270
2.	Účty v bankách	060	18 166	0	18 166	14 822
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	59 000	0	59 000	37 800
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	3 215	0	3 215	3 346
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	3 215	0	3 215	3 346
2.	Komplexní náklady příštích období	065			0	
3.	Příjmy příštích období	066			0	

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	1 069 994	1 006 058
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	737 997	700 241
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	419 600	419 600
A. I. 1.	Základní kapitál	070	419 600	419 600
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	203 100	203 100
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	203 100	203 100
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	48 803	47 133
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	48 803	47 133
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	0	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082		
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	66 494	30 408
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	214 963	231 567
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	34 901	24 666
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	9 560	11 951

4.	Ostatní rezervy	090	25 341	12 715
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	817	3 055
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100	817	966
10.	Odložený daňový závazek	101	0	2 089
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	179 245	203 846
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	93 849	132 952
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	7 966	7 859
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	5 048	4 743
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	1 969	1 673
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	20 336	13 758
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	50 077	37 192
11.	Jiné závazky	113	0	5 669
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	117 034	74 250
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120	117 034	74 250

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT – rok 2005

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY (v celých tisících Kč) Ke dni 31. 12. 2005	<i>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:</i> Otis, a.s. <i>Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky:</i> Jana Opletala 1279 Břeclav, 690 59		
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <td style="padding: 5px;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="padding: 5px;">42324254</td> </tr> </table>	IČ	42324254	
IČ			
42324254			

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	79	1 134
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	71	1 032
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	8	102
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	1 173 948	1 109 624
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 168 209	1 118 407
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	4 973	-13 249
3.	Aktivace	07	766	4 466
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	856 336	838 269
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	633 292	649 905
B. 2.	Služby	10	223 044	188 364
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	317 620	271 457
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	182 984	173 984
C. 1.	Mzdové náklady	13	130 897	124 486
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	46 286	43 772
C. 4.	Sociální náklady	16	5 801	5 726
D.	Daně a poplatky	17	751	739
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	27 919	32 905
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	32 571	26 146
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	6 059	7 718
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	26 512	18 428
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	32 389	21 533
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	6 414	3 970
F. 2	Prodaný materiál	24	25 975	17 563
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	22 166	24 515

IV.	Ostatní provozní výnosy	26	36 564	27 575
H.	Ostatní provozní náklady	27	38 682	27 458
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	81 864	44 044
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	5 256	5 104
N.	Nákladové úroky	43	7	0
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	10 167	14 615
O.	Ostatní finanční náklady	45	4 297	8 725
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (- 47)]	48	11 119	10 994
Q.	Daň z příjmů z běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	26 489	21 257
Q. 1.	- splatná	50	30 325	24 446
Q. 2.	- odložená	51	-3 836	-3 189
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	66 494	33 781
XIII.	Mimořádné výnosy	53	0	3 101
R.	Mimořádné náklady	54	0	3 474
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	-373
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	66 494	33 408
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	92 983	

VÝKAZ CASH FLOW – rok 2005

OTIS a.s.

Přehled o peněžních tocích

Rok končící 31. prosince 2005

	2005 tis. Kč	2004 tis. Kč
<u>Peněžní toky z provozní činnosti</u>		
Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	92 983	55 038
A.1 Úpravy o nepeněžní operace	39 521	47 512
A.1.1 Odpisy stálých aktiv	27 919	32 905
A.1.2 Změna stavu opravných položek	22 165	24 515
A.1.3 Zisk z prodeje stálých aktiv	355	- 3 748
A.1.4 Vyúčtované výnosové úroky	- 5 249	- 5 104
A.1.5 Úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 5 668	- 1 056
A.* Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	132 504	102 550
A.2 Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	- 20 614	27 585
A.2.1 Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	- 12 042	9 569
A.2.2 Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	22 960	17 022
A.2.3 Změna stavu zásob	9 696	994
A.** Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	153 118	130 135
A.3 Úroky vyplacené	- 7	0
A.4 Úroky přijaté	5 234	5 213
A.5 Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	- 32 716	- 20 152
A.6 Mimořádné příjmy a výdaje a uhrazená splatná daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	- 1 465
A*** čistý peněžní tok z provozní činnosti	125 629	113 731
<u>Peněžní toky z investiční činnosti</u>		
B.1 Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	- 13 654	- 22 963
B.2 Příjmy z prodeje stálých aktiv	11 308	2 573
B.3 Půjčky a úvěry spřízněným osobám	- 67 000	- 106 000
B*** Čistý peněžní tok z investiční činnosti	- 69 346	- 126 390
<u>Peněžní toky z finanční činnosti</u>		
C.2 Změna stavu vlastního kapitálu	- 31 738	- 44 438
C.2.1 Vyplacené dividendy	- 31 738	- 44 438
C*** Čistý peněžní tok z finanční činnosti	- 31 738	- 44 438
Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	24 545	- 57 097
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	52 892	109 989
Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	77 437	52 892

ROZVAHA – rok 2006

ROZVAHA (BALANCE) Ke dni 31. 12. 2006 (v celých tisících Kč) <table border="1" style="margin: auto; width: 80%;"> <tr> <td style="text-align: center;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">42324254</td> </tr> </table>	IČ	42324254	<i>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:</i> Otis, a.s. <i>Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky:</i> Jana Opletala 1279 Břeclav, 690 59
IČ			
42324254			

Ozn. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 611 123	340 946	1 270 177	1 069 994
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002			0	
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	585 019	322 132	262 887	273 491
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	24 262	21 170	3 092	2 398
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005			0	
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006			0	
3.	Software	007	22 465	19 628	2 837	2 398
4.	Ocenitelná práva	008	1 542	1 542	0	
5.	Goodwill	009			0	
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	255		255	
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012			0	
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	535 021	300 962	234 059	245 357
B. II. 1.	Pozemky	014	28 367		28 367	28 367
2.	Stavby	015	323 879	139 251	184 628	190 395
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	179 821	161 711	18 110	24 418
4.	Pěšitelské celky trvalých porostů	017			0	
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018			0	
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019			0	
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	2 954		2 954	703
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021			0	
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022			0	1 474
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	25 736	0	25 736	25 736

B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	25 736		25 736	25 736
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025			0	
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026			0	
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027			0	
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028			0	
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029			0	
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030			0	
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	1 021 476	18 814	1 002 662	793 288
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	183 712	3 950	179 762	165 737
C. I. 1.	Materiál	033	42 094	3 950	38 144	30 139
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	141 618		141 618	135 598
	3. Výrobky	035			0	
	4. Zvířata	036			0	
	5. Zboží	037			0	
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038			0	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	22 431	0	22 431	16 930
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	19 648		19 648	15 183
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043			0	
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044			0	
	6. Dohadné účty aktivní	045			0	
	7. Jiné pohledávky	046			0	
	8. Odložená daňová pohledávka	047	2 783		2 783	1 747
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	738 763	14 864	723 899	533 184
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	342 346	14 864	327 482	232 247
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050			0	
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051			0	
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052	386 800		386 800	293 000
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053			0	
	6. Stát - daňové pohledávky	054	1 280		1 280	588
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	6 192		6 192	6 960
	8. Dohadné účty aktivní	056	311		311	180
	9. Jiné pohledávky	057	1 834		1 834	209
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	76 570	0	76 570	77 437

C. IV. 1.	Peníze	059	381		381	271
2.	Účty v bankách	060	21 189		21 189	18 166
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	55 000		55 000	59 000
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062			0	
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	4 628	0	4 628	3 215
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	4 628		4 628	3 215
2.	Komplexní náklady příštích období	065			0	
3.	Příjmy příštích období	066			0	

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	1 270 177	1 069 994
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	832 004	737 997
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	419 600	419 600
A. I. 1.	Základní kapitál	070	419 600	419 600
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	203 100	203 100
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	203 100	203 100
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	52 128	48 803
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	52 128	48 803
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	63 169	0
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	63 169	0
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	94 007	66 494
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	292 674	214 963
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	39 866	34 901
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	5 662	9 560
4.	Ostatní rezervy	090	34 204	25 341

B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	0	817
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100	0	817
10.	Odložený daňový závazek	101		
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	252 808	179 245
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	153 176	93 849
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	8 976	7 966
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	5 410	5 048
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 442	1 969
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	35 133	20 336
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	46 433	50 077
11.	Jiné závazky	113	1 238	0
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	145 499	117 034
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120	145 499	117 034

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT – rok 2006

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

Ke dni 31. 12. 2006

IČ

42324254

Obchodní firma nebo
jiný název účetní
jednotky:

Otis, a.s.

Sídlo, bydliště nebo
místo podnikání účetní
jednotky:

Jana Opletala 1279
Břeclav, 690 59

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	22	79
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	20	71
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	2	8
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	1 430 213	1 173 948
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 423 430	1 168 209
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	6 783	4 973
3.	Aktivace	07	0	766
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	1 080 150	856 336
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	827 023	633 292
B. 2.	Služby	10	253 127	223 044
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	350 065	317 620
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	200 970	182 984
C. 1.	Mzdové náklady	13	143 652	130 897
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	51 533	46 286
C. 4.	Sociální náklady	16	5 785	5 801
D.	Daně a poplatky	17	1 090	751
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	25 115	27 919
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	22 101	32 571
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	52	6 059
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	22 049	26 512
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	20 377	32 389
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	7	6 414
F. 2	Prodaný materiál	24	20 370	25 975
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	2 446	22 166

IV.	Ostatní provozní výnosy	26	34 406	36 564
H.	Ostatní provozní náklady	27	38 878	38 682
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	117 696	81 864
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40		
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	8 427	5 256
N.	Nákladové úroky	43	0	7
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	6 629	10 167
O.	Ostatní finanční náklady	45	6 312	4 297
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (- 47)]	48	8 744	11 119
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	126 440	92 983
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	32 433	26 489
S. 1.	- splatná	56	33 469	30 325
S. 2.	- odložená	57	-1 036	-3 836
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	-32 433	-26 489
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	94 007	66 494
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	126 440	92 983

VÝKAZ CASH FLOW – rok 2006

OTIS a.s.

Přehled o peněžních tocích

Rok končící 31. prosince 2006

		2006 tis. Kč	2005 tis. Kč
	<u>Peněžní toky z provozní činnosti</u>		
	Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	126 440	92 983
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	20 205	39 521
A.1.1	Odpisy stálých aktiv	25 115	27 919
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	2 446	22 165
A.1.3	Zisk z prodeje stálých aktiv	- 45	355
A.1.4	Vyúčtované výnosové úroky	- 8 427	- 5 249
A.1.5	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	1 116	- 5 669
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	146 645	132 504
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	- 9 609	- 20 614
A.2.1	Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	- 96 307	- 12 042
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	99 274	22 960
A.2.3	Změna stavu zásob	-12 576	9 696
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	137 036	153 118
A.3	Úroky vyplacené	0	- 7
A.4	Úroky přijaté	8 295	5 234
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	- 37 367	- 32 716
A***	čistý peněžní tok z provozní činnosti	107 964	125 629
	<u>Peněžní toky z investiční činnosti</u>		
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	- 15 171	- 13 654
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	140	11 308
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	- 93 800	- 67 000
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	- 108 831	-69 346
	<u>Peněžní toky z finanční činnosti</u>		
C.2	Změna stavu vlastního kapitálu	0	- 31 738
C.2.1	Vyplacené dividendy	0	- 31 738
C***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	0	- 31 738
	Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	- 867	24 545
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	77 437	52 892
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	76 570	77 437

ROZVAHA – rok 2007

ROZVAHA (BILANCE) Ke dni 31. 12. 2007 (v celých tisících Kč) <table border="1" style="margin: auto; width: 80%;"> <tr> <td style="text-align: center;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">42324254</td> </tr> </table>	IČ	42324254	<i>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:</i> Otis, a.s. <i>Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky:</i> Jana Opletala 1279 Břeclav, 690 59
IČ			
42324254			

Ozn. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 505 059	315 824	1 189 235	1 270 177
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	522 823	300 069	222 754	262 887
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	25 125	22 411	2 714	3 092
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
2.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
3.	Software	007	23 487	20 869	2 618	2 837
4.	Ocenitelná práva	008	1 542	1 542	0	
5.	Goodwill	009				
6.	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	96	0	96	255
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	497 698	277 658	220 040	234 059
B. II. 1.	Pozemky	014	28 367	0	28 367	28 367
2.	Stavby	015	324 320	147 236	177 084	184 628
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	143 997	130 422	13 575	18 110
4.	Pěšitelské celky trvalých porostů	017				
5.	Základní stádo a tažná zvířata	018				
6.	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	1 014	0	1 014	2 954
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
9.	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	25 736

B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024	0	0	0	25 736
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	979 454	15 755	963 699	1 002 662
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	185 605	4 075	181 530	179 762
C. I. 1.	Materiál	033	57 391	4 075	53 316	38 144
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	125 349	0	125 349	141 618
	3. Výrobky	035	2 865	0	2 865	0
	4. Zvířata	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038				
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	13 422	0	13 422	22 431
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	13 422	0	13 422	19 648
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041	0	0	0	2 783
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	681 243	11 680	669 563	723 899
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	268 759	11 680	257 079	327 482
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	400 000	0	400 000	386 800
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	45	0	45	1 280
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	11 434	0	11 434	6 192
	8. Dohadné účty aktivní	056	602	0	602	311
	9. Jiné pohledávky	057	403	0	403	1 834
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	99 184	0	99 184	76 570

C. IV. 1.	Peníze	059	176	0	176	381
2.	Účty v bankách	060	99 008	0	99 008	21 189
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	55 000
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	2 782	0	2 782	4 628
D. I. 1.	Náklady příštích období	064	2 782	0	2 782	4 628
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označení a	PASIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období 5	Minulé účetní období 6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	1 189 235	1 270 177
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	796 850	832 004
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	419 600	419 600
A. I. 1.	Základní kapitál	070	419 600	419 600
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	177 484	203 100
A. II. 1.	Emisní ážio	074		
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	177 484	203 100
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	56 840	52 128
A. III. 1.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	56 840	52 128
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	3 623	63 169
A. IV. 1.	Nerozdělený zisk minulých let	082	3 623	63 169
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	139 303	94 007
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	244 747	292 674
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	31 476	39 866
B. I. 1.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087		
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	9 544	5 662
4.	Ostatní rezervy	090	21 932	34 204

B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	115	0
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101	115	0
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	213 156	252 808
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	104 970	153 176
2.	Závazky - ovládající a řídící osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	10 542	8 976
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	6 399	5 410
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	2 627	2 442
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	26 719	35 133
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	60 342	46 433
11.	Jiné závazky	113	1 557	1 238
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	147 638	145 499
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120	147 638	145 499

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT – rok 2007

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY		<i>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:</i>		
(v celých tisících Kč)		Otis, a.s.		
Ke dni 31. 12. 2007		<i>Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky:</i>		
<table><tr><td>IČ</td></tr><tr><td>42324254</td></tr></table>		IČ	42324254	Jana Opletala 1279 Břeclav, 690 59
IČ				
42324254				

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01	0	22
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02	0	20
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	2
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	1 601 153	1 430 213
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 614 706	1 423 430
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	-13 956	6 783
3.	Aktivace	07	403	0
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	1 189 050	1 080 150
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	903 704	827 023
B. 2.	Služby	10	285 346	253 127
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	412 103	350 065
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	231 034	200 970
C. 1.	Mzdové náklady	13	165 147	143 652
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	60 155	51 533
C. 4.	Sociální náklady	16	5 732	5 785
D.	Daně a poplatky	17	1 152	1 090
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	17 387	25 115
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	13 125	22 101
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	31	52
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	13 094	22 049
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	11 084	20 377
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23	0	7
F. 2	Prodaný materiál	24	11 084	20 370
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	-16 361	2 446

IV.	Ostatní provozní výnosy	26	37 034	34 406
H.	Ostatní provozní náklady	27	46 998	38 878
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	170 968	117 696
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39		
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	313	1 116
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	12 092	8 427
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	5 549	6 629
O.	Ostatní finanční náklady	45	4 413	5 196
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (- 47)]	48	12 915	8 744
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	0	0
Q. 1.	- splatná	50		
Q. 2.	- odložená	51		
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	183 883	126 400
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	44 580	32 433
S. 1.	- splatná	56	41 682	33 469
S. 2.	- odložená	57	2 898	-1 036
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	-44 580	-32 433
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	139 303	93 967
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	183 883	126 400

VÝKAZ CASH FLOW – rok 2007

OTIS a.s.

Přehled o peněžních tocích

Rok končící 31. prosince 2007

		2007 tis. Kč	2006 tis. Kč
	<u>Peněžní toky z provozní činnosti</u>		
	Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	183 883	126 440
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	- 31 736	20 205
A.1.1	Odpisy stálých aktiv	17 387	25 115
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	- 15 332	2 446
A.1.3	Zisk z prodeje stálých aktiv	-31	- 45
A.1.4	Vyúčtované výnosové úroky	- 12 092	- 8 427
A.1.5	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 21 668	1 116
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	152 147	146 645
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	42 172	- 9 609
A.2.1	Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	79 084	- 96 307
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	- 35 019	99 274
A.2.3	Změna stavu zásob	- 1 893	- 12 576
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	194 319	137 036
A.4	Úroky přijaté	11 801	8 295
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	- 38 010	- 37 367
A***	čistý peněžní tok z provozní činnosti	168 110	107 964
	<u>Peněžní toky z investiční činnosti</u>		
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	- 5 587	- 15 171
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	31	140
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	12 536	- 93 800
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	6 980	- 108 831
	<u>Peněžní toky z finanční činnosti</u>		
C.2	Změna stavu vlastního kapitálu	- 152 476	0
C.2.1	Vyplacené dividendy	- 152 476	0
C***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	- 152 476	0
	Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	22 614	- 867
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	76 570	77 437
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	99 184	76 570

ROZVAHA – rok 2008

ROZVAHA (BILANCE) Ke dni 31. 12. 2008 (v celých tisících Kč) <table border="1" style="margin: auto; width: 80%;"> <tr> <td style="text-align: center;">IČ</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">42324254</td> </tr> </table>	IČ	42324254	<i>Obchodní firma nebo jiný název účetní jednotky:</i> Otis, a.s. <i>Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní jednotky:</i> Jana Opletala 1279 Břeclav, 690 59
IČ			
42324254			

Ozn. a	AKTIVA b	Číslo řádku c	Běžné účetní období			Minulé úč. období
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	1 691 126	327 195	1 363 931	1 189 235
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002				
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	537 213	312 560	224 653	222 754
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř. 05 až 12)	004	25 218	23 419	1 799	2 714
B. I. 1.	Zřizovací výdaje	005				
	2. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006				
	3. Software	007	23 606	21 877	1 729	2 618
	4. Ocenitelná práva	008	1 542	1 542	0	
	5. Goodwill	009				
	6. Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010				
	7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	70	0	70	96
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012				
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř. 14 až 22)	013	511 995	289 141	222 854	220 040
B. II. 1.	Pozemky	014	28 367	0	28 367	28 367
	2. Stavby	015	325 205	155 247	169 958	177 084
	3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	016	157 611	133 894	23 717	13 575
	4. Pěstelské celky trvalých porostů	017				
	5. Základní stádo a tažná zvířata	018				
	6. Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019				
	7. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	812	0	812	1 014
	8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021				
	9. Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022				
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	0	0	0	0

B. III. 1.	Podíly v ovládaných a řízených osobách	024				
	2. Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025				
	3. Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026				
	4. Půjčky a úvěry - ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv	027				
	5. Jiný dlouhodobý finanční majetek	028				
	6. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029				
	7. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030				
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	1 151 766	14 635	1 137 131	963 699
C. I.	Zásoby (ř. 33 až 38)	032	216 167	4 048	212 119	181 530
C. I. 1.	Materiál	033	44 573	4 048	40 525	53 316
	2. Nedokončená výroba a polotovary	034	168 244	0	168 244	125 349
	3. Výrobky	035	3 069	0	3 069	2 865
	4. Zvířata	036				
	5. Zboží	037				
	6. Poskytnuté zálohy na zásoby	038	281	0	281	
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	13 546	0	13 546	13 422
C. II. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	040	13 546	0	13 546	13 422
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	041				
	3. Pohledávky - podstatný vliv	042				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	043				
	5. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044				
	6. Dohadné účty aktivní	045				
	7. Jiné pohledávky	046				
	8. Odložená daňová pohledávka	047				
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	856 570	10 587	845 983	669 563
C. III. 1.	Pohledávky z obchodních vztahů	049	317 320	10 587	306 733	257 079
	2. Pohledávky - ovládající a řídicí osoba	050	530 000	0	530 000	400 000
	3. Pohledávky - podstatný vliv	051				
	4. Pohledávky za společníky, členy družstva a za účastníky sdružení	052				
	5. Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053				
	6. Stát - daňové pohledávky	054	0	0	0	45
	7. Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	5 915	0	5 915	11 434
	8. Dohadné účty aktivní	056	500	0	500	602
	9. Jiné pohledávky	057	2 835	0	2 835	403
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	65 483	0	65 483	99 184

C. IV.	Peníze	059	244	0	244	176
1.						
2.	Účty v bankách	060	65 239	0	65 239	99 008
3.	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061				
4.	Pořizovaný krátkodobý finanční majetek	062				
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	2 147	0	2 147	2 782
D. I.	Náklady příštích období	064	2 147	0	2 147	2 782
1.						
2.	Komplexní náklady příštích období	065				
3.	Příjmy příštích období	066				

Označení	PASIVA	Číslo řádku	Běžné účetní období	Minulé účetní období
a	b	c	5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 85 + 118)	067	1 363 931	1 189 235
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 78 + 81 + 84)	068	914 522	796 850
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	419 600	419 600
A. I.	Základní kapitál	070	419 600	419 600
1.				
2.	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071		
3.	Změny základního kapitálu	072		
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 77)	073	177 484	177 484
A. II.	Emisní ážio	074		
1.				
2.	Ostatní kapitálové fondy	075	177 484	177 484
3.	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076		
4.	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách	077		
A. III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku (ř. 79 + 80)	078	63 805	56 840
A. III.	Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	079	63 805	56 840
1.				
2.	Statutární a ostatní fondy	080		
A. IV.	Výsledek hospodaření minulých let (ř. 82 + 83)	081	71 961	3 623
A. IV.	Nerozdělený zisk minulých let	082	71 961	3 623
1.				
2.	Neuhrazená ztráta minulých let (-)	083		
A. V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř. 01 - (+ 69 + 73 + 78 + 81 + 85 + 118)	084	181 672	139 303
B.	Cizí zdroje (ř. 86 + 91 + 102 + 114)	085	346 162	244 747
B. I.	Rezervy (ř. 87 až 90)	086	39 310	31 476
B. I.	Rezervy podle zvláštních předpisů	087		
1.				
2.	Rezerva na důchody a podobné závazky	088		
3.	Rezerva na daň z příjmů	089	13 164	9 544
4.	Ostatní rezervy	090	26 146	21 932

B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 92 až 101)	091	30	115
B. II. 1.	Závazky z obchodních vztahů	092		
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	093		
3.	Závazky - podstatný vliv	094		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	095		
5.	Dlouhodobé přijaté zálohy	096		
6.	Vydané dluhopisy	097		
7.	Dlouhodobé směnky k úhradě	098		
8.	Dohadné účty pasivní	099		
9.	Jiné závazky	100		
10.	Odložený daňový závazek	101	30	115
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 103 až 113)	102	306 822	213 156
B. III. 1.	Závazky z obchodních vztahů	103	163 295	104 970
2.	Závazky - ovládající a řídicí osoba	104		
3.	Závazky - podstatný vliv	105		
4.	Závazky ke společníkům, členům družstva a k účastníkům sdružení	106		
5.	Závazky k zaměstnancům	107	12 089	10 542
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	108	6 777	6 399
7.	Stát - daňové závazky a dotace	109	6 102	2 627
8.	Krátkodobé přijaté zálohy	110	53 371	26 719
9.	Vydané dluhopisy	111		
10.	Dohadné účty pasivní	112	65 055	60 342
11.	Jiné závazky	113	133	1 557
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 115 až 117)	114	0	0
B. IV. 1.	Bankovní úvěry dlouhodobé	115		
2.	Krátkodobé bankovní úvěry	116		
3.	Krátkodobé finanční výpomoci	117		
C. IV.	Časové rozlišení (ř. 119 + 120)	118	103 247	147 638
C. IV. 1.	Výdaje příštích období	119		
2.	Výnosy příštích období	120	103 247	147 638

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁT – rok 2008

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

(v celých tisících Kč)

Ke dni 31. 12. 2008

IČ

42324254

Obchodní firma nebo
jiný název účetní
jednotky:

Otis, a.s.

Sídlo, bydliště nebo
místo podnikání účetní
jednotky:

Jana Opletala 1279
Břeclav, 690 59

Označení a	TEXT b	Číslo řádku c	Skutečnost v účetním období	
			sledovaném 1	minulém 2
I.	Tržby za prodej zboží	01		
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	02		
+	Obchodní marže (ř. 01 - 02)	03	0	0
II.	Výkony (ř. 05 až 07)	04	1 701 098	1 601 153
II. 1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	05	1 657 763	1 614 706
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	06	43 100	-13 956
3.	Aktivace	07	235	403
B.	Výkonová spotřeba (ř. 09 + 10)	08	1 184 783	1 189 050
B. 1.	Spotřeba materiálu a energie	09	897 739	903 704
B. 2.	Služby	10	287 044	285 346
+	Přidaná hodnota (ř. 03 + 04 - 08)	11	516 315	412 103
C.	Osobní náklady (ř. 13 až 16)	12	273 727	231 034
C. 1.	Mzdové náklady	13	195 368	165 147
C. 2.	Odměny členům orgánů společnosti a družstva	14		
C. 3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	15	71 360	60 155
C. 4.	Sociální náklady	16	6 999	5 732
D.	Daně a poplatky	17	1 021	1 152
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	18	16 044	17 387
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 20 + 21)	19	7 680	13 125
III. 1	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	20	208	31
III. 2	Tržby z prodeje materiálu	21	7 472	13 094
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (ř. 23 + 24)	22	6 118	11 084
F. 1	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	23		
F. 2	Prodaný materiál	24	6 118	11 084
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	25	3 094	-16 361

IV.	Ostatní provozní výnosy	26	35 715	37 034
H.	Ostatní provozní náklady	27	47 159	46 998
V.	Převod provozních výnosů	28		
I.	Převod provozních nákladů	29		
*	Provozní výsledek hospodaření [ř. 11 - 12 - 17 - 18 + 19 - 22 - 25 + 26 - 27 + (-28) - (-29)]	30	212 547	170 968
IV.	Tržby z prodeje cenných papírů a podílů	31		
J.	Prodané cenné papíry a podíly	32		
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (ř. 34 až 36)	33	0	0
VII. 1.	Výnosy z podílů ovládaných a řízených osobách a v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	34		
VII. 2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podílů	35		
VII. 3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	36		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	37		
K.	Náklady z finančního majetku	38		
IX.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů	39	9 136	
L.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů	40	6 056	313
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti (+/-)	41		
X.	Výnosové úroky	42	19 617	12 092
N.	Nákladové úroky	43		
XI.	Ostatní finanční výnosy	44	15 930	5 549
O.	Ostatní finanční náklady	45	18 437	4 413
XII.	Převod finančních výnosů	46		
P.	Převod finančních nákladů	47		
*	Finanční výsledek hospodaření [(ř. 31 - 32 + 33 + 37 - 38 + 39 - 40 - 41 + 42 - 43 + 44 - 45 - (-46) + (-47)]	48	20 190	12 915
Q.	Daň z příjmů z běžnou činnost (ř. 50 + 51)	49	51 065	44 580
Q. 1.	- splatná	50	51 150	41 682
Q. 2.	- odložená	51	-85	2 898
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost (ř. 30 + 48 - 49)	52	181 672	139 303
XIII.	Mimořádné výnosy	53		
R.	Mimořádné náklady	54		
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (ř. 56 + 57)	55	0	0
S. 1.	- splatná	56		
S. 2.	- odložená	57		
*	Mimořádný výsledek hospodaření (ř. 53 - 54 - 55)	58	0	0
W.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	59		
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (ř. 52 + 58 - 59)	60	181 672	139 303
****	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) (ř. 30 + 48 + 53 - 54)	61	232 737	183 883

VÝKAZ CASH FLOW – rok 2008

OTIS a.s.

Přehled o peněžních tocích

Rok končící 31. prosince 2008

		2008 tis. Kč	2007 tis. Kč
	<u>Peněžní toky z provozní činnosti</u>		
	Účetní zisk z běžné činnosti před zdaněním	232 737	183 883
A.1	Úpravy o nepeněžní operace	- 3 582	- 31 736
A.1.1	Odpisy stálých aktiv	16 044	17 387
A.1.2	Změna stavu opravných položek a rezerv	3 094	- 15 332
A.1.3	Zisk z prodeje stálých aktiv	- 208	- 31
A.1.4	Vyúčtované výnosové úroky	- 19 617	- 12 092
A.1.5	Úpravy o ostatní nepeněžní operace	- 2 895	- 21 668
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu a mimořádnými položkami	229 155	152 147
A.2	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	- 153 340	42 172
A.2.1	Změna stavu pohledávek a přechodných účtů aktiv	- 172 023	79 084
A.2.2	Změna stavu krátkodobých závazků a přechodných účtů pasiv	49 245	- 35 019
A.2.3	Změna stavu zásob	- 30 562	- 1 893
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami	75 815	194 319
A.4	Úroky přijaté	19 719	11 801
A.5	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	- 47 800	- 38 010
A***	čistý peněžní tok z provozní činnosti	47 734	168 110
	<u>Peněžní toky z investiční činnosti</u>		
B.1	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-17 643	- 5 587
B.2	Příjmy z prodeje stálých aktiv	208	31
B.3	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	0	12 536
B***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	- 17 435	6 980
	<u>Peněžní toky z finanční činnosti</u>		
C.2	Změna stavu vlastního kapitálu	- 64 000	- 152 476
C.2.1	Vyplacené dividendy	- 64 000	- 152 476
C***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	- 64 000	- 152 476
	Čisté zvýšení/snížení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	- 33 701	22 614
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na počátku roku	99 184	76 570
	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci roku	65 483	99184