

ZKRÁCENÁ KONSOLIDOVANÁ MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
ZA OBDOBÍ DEVÍTI MĚSÍCŮ OD 1. LEDNA DO 30. ZÁŘÍ 2023
(neauditovaná)

Název společnosti: Colt CZ Group SE
Sídlo: náměstí Republiky 2090/3a, Nové Město, 110 00 Praha 1
Právní forma: Evropská společnost
IČO: 291 51 961

Součástí zkrácené konsolidované mezitímní účetní závěrky:

Konsolidovaný výkaz zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku

Konsolidovaný výkaz o finanční situaci

Konsolidovaný výkaz změn vlastního kapitálu

Konsolidovaný výkaz o peněžních tocích

Příloha ke zkrácené konsolidované mezitímní účetní závěrce

Tato zkrácená konsolidovaná mezitímní účetní závěrka byla sestavena a schválena dne 22. listopadu 2023.

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU ZA OBDOBÍ OD
1. LEDNA DO 30. ZÁŘÍ**

		30. září 2023	30. září 2022
	Bod	v tis. Kč	v tis. Kč
Výnosy z prodeje vlastních výrobků, zboží a služeb	9	9 910 546	10 219 903
Ostatní provozní výnosy		73 006	70 087
Změna stavu zásob vlastní výroby		981 676	1 130 239
Aktivace		129 248	122 437
Spotřeba surovin a materiálu		-5 613 904	-5 576 845
Služby		-1 292 710	-1 379 589
Osobní náklady		-2 246 009	-2 155 109
Odpisy a amortizace		-582 526	-658 726
Ostatní provozní náklady		-174 769	-262 797
Opravné položky		-60 403	-22 210
Provozní výsledek hospodaření		1 124 155	1 487 390
Výnosové úroky	10.1	717 015	352 837
Nákladové úroky	10.1	-737 325	-446 619
Ostatní finanční výnosy	10.1	379 133	280 117
Ostatní finanční náklady	10.1	-59 233	-19 516
Zisk/ztráta z derivátových operací	10.1	144 338	62 019
Podíl na zisku společností pod podstatným vlivem po zdanění		2 671	14 113
Zisk z výhodné koupě		320 842	-
Výsledek hospodaření před zdaněním		1 891 596	1 703 341
Daň z příjmů	10.2	-353 991	-375 445
Výsledek hospodaření za účetní období		1 537 605	1 327 896
Položky, které se mohou následně reklasifikovat do výkazu zisku a ztráty			
Zajištění peněžních toků – přecenění efektivní části zajišťovacích nástrojů		-156 142	394 076
Přecenění cizí měny zahraničních jednotek		43 472	-215 887
Ostatní úplný výsledek		-112 670	178 189
Úplný výsledek hospodaření za období		1 424 935	1 506 085
Výsledek hospodaření za účetní období připadající:			
Vlastníku mateřské společnosti		1 537 605	1 327 896
Úplný výsledek hospodaření za období připadající:			
Vlastníku mateřské společnosti		1 424 935	1 506 085
Čistý zisk na akcii připadající vlastníku mateřské společnosti (Kč na akcii)			
Základní	22	44	39
Zředěný	22	44	39

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI K 30. ZÁŘÍ

	Bod	30. září 2023 v tis. CZK	31. prosince 2022 v tis. CZK
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotná aktiva	11	3 283 281	3 462 131
Goodwill	9	2 457 416	2 457 416
Pozemky, budovy a zařízení	12	4 055 320	3 066 251
Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	18	43 284	39 401
Finanční deriváty	19	1 107 034	1 181 097
Dlouhodobé pohledávky		37 133	35 515
Ostatní pohledávky		2 567	6 560
Dlouhodobá aktiva celkem		10 986 035	10 248 371
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	13	5 549 815	3 797 557
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky		885 497	1 346 143
Poskytnuté půjčky		-	7 700
Jiná finanční aktiva		1 107 828	756 834
Finanční deriváty	19	73 026	217 123
Ostatní pohledávky		283 811	304 005
Daňové pohledávky		4 273	-
Peníze a peněžní ekvivalenty		3 349 972	2 825 781
Krátkodobá aktiva celkem		11 254 222	9 255 143
Aktiva celkem		22 240 257	19 503 514
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Kapitál a fondy			
Základní kapitál		3 479	3 410
Emisní ážio		1 749 635	1 366 386
Kapitálové fondy		1 641 512	1 641 512
Fondy ze zajištění peněžních toků		912 072	1 068 214
Fond z přepočtu cizích měn		-282 961	-326 433
Kumulované zisky		4 645 706	3 928 282
Vlastní kapitál připadající vlastníku společnosti		8 669 443	7 681 371
Vlastní kapitál připadající vlastníku společnosti		8 669 443	7 681 371
Vlastní kapitál celkem		8 669 443	7 681 371
Dlouhodobé závazky			
Dluhopisy, bankovní úvěry a půjčky	17	9 086 632	6 972 898
Finanční deriváty	19	114 654	28 684
Závazky z nájemních smluv		56 588	46 796
Jiné finanční závazky	19	35 333	240 468
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky		40 215	7 825
Ostatní závazky		16 054	21 169
Rezervy	14	68 460	23 654
Odložený daňový závazek		736 947	731 308
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	16	269 317	265 280
Dlouhodobé závazky celkem		10 424 200	8 338 082
Krátkodobé závazky			
Dluhopisy, bankovní úvěry a půjčky	17	113 003	208 597
Finanční deriváty	19	52 460	38 610
Závazky z nájemních smluv		25 471	23 939
Jiné finanční závazky	19	239 986	238 593
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky		1 694 459	1 154 955
Ostatní závazky		861 712	1 479 267
Rezervy	14	32 482	51 371
Daňové závazky		108 491	269 096
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	16	18 550	19 633
Krátkodobé závazky celkem		3 146 614	3 484 061
Závazky celkem		13 570 814	11 822 143
Vlastní kapitál a závazky celkem		22 240 257	19 503 514

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA OBDOBÍ DEVÍTI MĚSÍCŮ KONČÍCÍCH 30. ZÁŘÍ

V tis. Kč	Základní kapitál	Emisní ážio	Kapitálové fondy	Rezervy ze zajištění peněžních toků	Fond z přepočtu cizích měn	Kumulované zisky	Vlastní kapitál připadající vlastníku mateřské společnosti	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31. prosinci 2021	3 374	1 139 211	1 641 512	119 983	-201 398	2 593 146	5 241 828	5 241 828
Zisk za období	-	-	-	-	-	2 034 192	2 034 192	2 034 192
Ostatní úplný výsledek	-	-	-	948 231	-125 035	-	823 196	823 196
<i>Úplný výsledek za období celkem</i>	-	-	-	<i>948 231</i>	<i>-125 035</i>	<i>2 034 192</i>	<i>2 857 388</i>	<i>2 857 388</i>
Dividendy	-	-	-	-	-	-843 416	-843 416	-843 416
Emise akcií	36	227 175	-	-	-	-	227 211	227 211
Úhrady vázané na akcie	-	-	-	-	-	198 360	198 360	198 360
Stav k 31. prosince 2022	3 410	1 366 386	1 641 512	1 068 214	-326 433	3 928 282	7 681 371	7 681 371
Zisk za období	-	-	-	-	-	1 537 605	1 537 605	1 537 605
Ostatní úplný výsledek	-	-	-	-156 142	43 472	-	-112 670	-112 670
<i>Úplný výsledek za období celkem</i>	-	-	-	<i>-156 142</i>	<i>43 472</i>	<i>1 537 605</i>	<i>1 424 935</i>	<i>1 424 935</i>
Dividendy*	-	-	-	-	-	-1 034 016	-1 034 016	-1 034 016
Emise akcií	69	383 249	-	-	-	-	383 318	383 318
Úhrady vázané na akcie	-	-	-	-	-	213 835	213 835	213 835
Stav k 30. září 2023	3 479	1 749 635	1 641 512	912 072	-282 961	4 645 706	8 669 443	8 669 443

*Detailní informace k výplatě dividend jsou uvedeny v bodě 20.

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA OBDOBÍ DEVÍTI MĚSÍCŮ KONČÍCÍCH 30. ZÁŘÍ

V tis. Kč	Základní kapitál	Emisní ážio	Kapitálové fondy	Rezervy ze zajištění peněžních toků	Rezervy z převodu cizích měn	Kumulované zisky	Vlastní kapitál připadající vlastníku mateřské společnosti	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31. prosince 2021	3 374	1 139 211	1 641 512	119 983	-201 398	2 539 146	5 241 828	5 241 828
Zisk za období	-	-	-	-	-	1 327 896	1 327 896	1 327 896
Ostatní úplný výsledek	-	-	-	394 076	-215 887	-	178 189	178 189
<i>Úplný výsledek za období celkem</i>	-	-	-	<i>394 076</i>	<i>-215 887</i>	<i>1 327 896</i>	<i>1 506 085</i>	<i>1 506 085</i>
Dividendy	-	-	-	-	-	-843 416	-843 416	-843 416
Emise akcií	36	227 175	-	-	-	-	227 211	227 211
Úhrady vázané na akcie	-	-	-	-	-	123 170	123 170	123 170
Stav k 30. září 2022	3 410	1 366 386	1 641 512	514 059	-417 285	3 146 496	6 254 878	6 254 878

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA OBDOBÍ DEVÍTI MĚSÍCŮ KONČÍCÍCH
30. ZÁŘÍ**

		30. září 2023	30. září 2022
	Bod	V tis. Kč	V tis. Kč
<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (běžná činnost)</i>			
Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním		1 891 596	1 703 341
Odpisy dlouhodobých aktiv	11, 12	582 526	658 726
Změna stavu opravných položek a rezerv	14	55 663	74 630
Zisk/Ztráta z prodeje dlouhodobého majetku		-1 877	-
Nákladové a výnosové úroky	10	20 310	120 782
Podíl na zisku společností pod podstatným vlivem	18	-2 671	-14 113
Nerealizované kurzové zisky/ztráty		-118 108	-536 046
Podmíněná protihodnota – přecenění	19	17 807	-24 804
Částečné vypořádání podmíněné protihodnoty		213 695	227 211
Změna stavu jiných finančních aktiv	10	-350 994	-
Zajištění peněžních toků – přecenění efektivní části zajišťovacích nástrojů		-156 142	394 076
Zisk z výhodné koupě	8	-320 842	-
Úhrady vázané na akcie	15	213 835	123 170
Úpravy o ostatní nepeněžní operace		18 422	55 048
Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu		2 063 220	2 782 021
Změna stavu pracovního kapitálu		-965 737	-914 471
Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv		723 762	-690 365
Změna stavu závazků a časového rozlišení pasiv		-423 312	1 425 275
Změna stavu zásob	13	-1 266 187	-1 649 381
Peněžní tok z provozní činnosti		1 097 483	1 867 550
Vyplacené úroky	10	-624 322	-473 601
Přijaté úroky	10	769 760	309 677
Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	10.2	-600 968	-212 563
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		641 953	1 491 063
<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>			
Nabytí dlouhodobých aktiv	11, 12	-424 376	-446 248
Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv		1 934	-
Nabytí dceřiných společností – zahajovací rozvaha	8	-728 687	-
Nabytí dceřiných společností – peníze a peněžní ekvivalenty	8	150 863	-
Pořízení cenných papírů a podílů v ekvivalenci		-1 212	-
Poskytnuté úvěry		7 700	177 181
Závazky ze zaměstnaneckých požitků		-	-7 477
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		-993 778	-276 544
<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>			
Příjem z emise dluhopisů	17	1 917 756	1 984 796
Příjem z emise akcií	20	169 623	-
Dividendy vyplacené vlastníkům	20	-1 034 016	-843 416
Příjem z čerpání úvěrů	17	13 480	-
Splácení úvěrů a úroků	17	-214 931	-2 317 579
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		851 912	-1 176 199
Čistá změna peněžních prostředků peněžních ekvivalentů		500 087	38 320
Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		2 825 781	3 573 467
Vliv směnného kurzu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		24 104	37 233
Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		3 349 972	3 649 020

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

COLT CZ GROUP SE

**Zkrácená konsolidovaná mezitímní účetní závěrka za období devíti měsíců
od 1. ledna do 30. září 2023 sestavená podle Mezinárodních standardů
účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií
(neauditovaná)**

OBSAH

1. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST	9
2. VYMEZENÍ SKUPINY	10
3. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI V BĚŽNÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ	12
4. HLAVNÍ ZÁSADY SESTAVENÍ MEZITÍMNÍ ZÁVĚRKY	13
5. DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA	13
6. ODHADY A ZDROJE NEJISTOTY	13
7. ŘÍZENÍ FINANČNÍHO RIZIKA	13
8. AKVIZICE SWISSAA	14
9. INFORMACE O SEGMENTECH A VÝNOSECH	15
10. INFORMACE O ZISKU A ZTRÁTĚ	17
11. NEHMOTNÝ MAJETEK	18
12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	19
13. ZÁSoby	20
14. KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ REZERVY	21
15. UJEDNÁNÍ S ÚHRADOU VÁZANOU NA AKCIE	21
16. ZÁVAZKY ZE ZAMĚSTNANECKÝCH POŽITKŮ	22
17. DLUHOPISY, BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY	23
18. PODÍLY V PŘIDRUŽENÝCH PODNICÍCH	23
19. FINANČNÍ AKTIVA A ZÁVAZKY V REÁLNÉ HODNOTĚ	23
20. ROZDĚLENÍ ZISKU	26
21. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI	26
22. ČISTÝ ZISK NA AKCII	28
23. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY	28
24. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	28

1. MATEŘSKÁ SPOLEČNOST

Colt CZ Group SE (dále jen „konsolidující společnost“ či „Společnost“) je evropská společnost, která byla zapsána do obchodního rejstříku vedeného Městským soudem v Praze dne 10. ledna 2013 a sídlí na adrese náměstí Republiky 2090/3a, Nové Město, 110 00 Praha 1, Česká republika, identifikační číslo 291 51 961. Společnost je společně se svými dceřinými společnostmi jedním z předních světových výrobců ručních palných zbraní a munice pro ozbrojené složky, osobní obranu, lov, sportovní střelbu a další komerční využití. Své produkty prodává především pod značkami Colt, CZ (Česká zbrojovka), Colt Canada, CZ-USA, Dan Wesson, Spuhr, swissAA a 4M Systems.

Osoby podílející se 10 a více procenty na základním kapitálu:

Akcionář	Obchodní podíl k	
	30. září 2023	31. prosinci 2022
Česká zbrojovka Partners SE	76,20 %	76,86 %

Majoritním vlastníkem Společnosti je od roku 2017 společnost Česká zbrojovka Partners SE, která sídlí na adrese Opletalova 1284/37, Nové Město, 110 00 Praha 1, Česká republika.

Konsolidující společnost a konsolidované společnosti jsou součástí vyššího konsolidačního celku nejvyšší mateřské společnosti European Holding Company, SE, která sídlí na adrese Opletalova 1284/37, Nové Město, 110 00 Praha 1, Česká republika. Konečným vlastníkem společností je pan René Holeček.

K rozvahovému dni bylo složení představenstva a dozorčí rady následující:

Představenstvo	
Předseda:	Jan Drahoťa
Místopředseda:	Josef Adam
Člen:	Jan Holeček
Člen:	Dennis Veilleux
Člen:	Jan Zajíc

Dozorčí rada	
Předseda:	David Aguilar
Místopředseda:	René Holeček
Místopředseda:	Lubomír Kovařík
Člen:	Jana Růžičková
Člen:	Vladimír Dlouhý

Konsolidační celek (dále jen „Skupina“) tvoří Společnost a konsolidované společnosti Skupiny (dceřiné společnosti). Do konsolidačního celku je zahrnuta Společnost a subjekty, které Společnost kontroluje.

Údaje v této účetní závěrce jsou vyjádřeny v tisících korun českých (tis. Kč), které jsou také funkční měnou.

2. VYMEZENÍ SKUPINY

Název společnosti	Hlavní předmět činnosti	Místo založení a provozování činnosti	Metoda konsolidace	Podíl na hlasovacích právech držení Skupinou		
				30.9.2023	31.12.2022	30.9.2022
Česká zbrojovka a.s.	Výroba, nákup a prodej střelných zbraní a munice	Uherský Brod, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
Česká zbrojovka a.s. Niederlassung Deutschland	Výroba, nákup a prodej střelných zbraní a munice	Regensburg, Německo	plná	100 %	100 %	-
CZ BRASIL LTDA	Nákup a prodej střelných zbraní a munice	Brazílie	ekvivalenční	49 %	49 %	49 %
Latin America Holding, a.s.	Holdingsová společnost	Uherský Brod, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
CARDAM s.r.o.	Výzkum a vývoj	Dolní Břežany, Česká republika	ekvivalenční	33 %	33 %	33 %
ZBROJOVKA BRNO, s.r.o.	Nákup a prodej střelných zbraní a munice	Brno, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
CZ – Slovensko s.r.o.	Výroba, nákup a prodej střelných zbraní a munice	Bratislava, Slovensko	plná	100 %	100 %	100 %
Colt CZ Group North America, Inc.	Holdingsová společnost	Kansas City, USA	plná	100 %	100 %	100 %
CZ-USA, LLC	Nákup a prodej střelných zbraní a munice	Kansas City, USA	plná	100 %	100 %	100 %
Colt Holding Company LLC	Výroba, nákup a prodej střelných zbraní	West Hartford, Connecticut, USA	plná	100 %	100 %	100 %
CDH II Holdco Inc***	Holdingsová společnost	West Hartford, Connecticut, USA	plná	100 %	100 %	100 %
Colt Defence LLC***	Holdingsová společnost	West Hartford, Connecticut, USA	plná	-	100 %	100 %
New Colt Holding Corp.	Holdingsová společnost	West Hartford, Connecticut, USA	plná	100 %	100 %	100 %
Colt's Manufacturing Company LLC	Výroba, nákup a prodej střelných zbraní	West Hartford, Connecticut, USA	plná	100 %	100 %	100 %
Manufacturing IP Holding Company LLC	Drží, udržuje a licencuje ochranné známky Colt USA	West Hartford, Connecticut, USA	plná	100 %	100 %	100 %
Colt Defence Technical Services LLC*	Holdingsová společnost	West Hartford, Connecticut, USA	plná	-	-	100 %
Four Horses Apparel, Inc.	Výroba a prodej oblečení a módních doplňků	West Hartford, Connecticut, USA	Plná	100 %	100 %	-
Colt Canada Corporation	Výroba, nákup a prodej střelných zbraní	Kitchener, Ontario, Kanada	plná	100 %	100 %	100 %
Colt International Cooperatief U.A.	Holdingsová společnost	Amsterdam, Nizozemsko	plná	100 %	100 %	100 %
Colt CZ Defence Solutions, s.r.o.	Nákup a prodej zbraní a střeliva	Uherský Brod, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
EHC-4M, SE	Holdingsová společnost	Praha, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %

4M SYSTEMS a.s.	Obchodování s vojenským materiálem	Praha, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
Colt CZ Group International s.r.o.	Holdingová společnost	Praha, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
EG-CZ Academy	Akademie	Quimper, Francie	ekvivalenční	20 %	20 %	20 %
Spuhr i Dalby AB	Výroba optických montážních řešení	Löddeköpinge, Švédsko	plná (Q3 2022 – ekvivalenční)	100 %	100 %	25 %
CZG VIB s.r.o.	Holdingová společnost	Praha, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
VIBROM spol. s r.o.	Výroba	Třebechovice pod Orebem, Česká republika	ekvivalenční	25 %	25 %	25 %
swissAA Holding AG**	Holdingová společnost	Däniken, Švýcarsko	plná	100 %	-	-
aaltech GmbH**	Nákup a prodej střeliva	Sollenu, Rakousko	plná	100 %	-	-
laltech s.r.l.**	Nákup a prodej střeliva	Bad Krozingen, Německo	plná	100 %	-	-
galtech AG**	Nákup a prodej střeliva	Bad Krozingen, Německo	plná	100 %	-	-
saltech AG**	Výroba, a prodej střeliva	Däniken, Švýcarsko	plná	100 %	-	-
haltech kft.**	Výroba, a prodej střeliva	Balatonfüzfő, Maďarsko	plná	100 %	-	-
S-Pyrotech kft.**	Pronájem budov a zařízení	Balatonfüzfő, Maďarsko	plná	100 %	-	-
Colt CZ Hungary Zrt.****	Výroba střelných zbraní	Maďarsko	ekvivalenční	50 %	-	-

* V průběhu roku 2022 došlo k restrukturalizaci v rámci skupiny Colt. Aktiva a závazky označených společností přešly na jiné společnosti v rámci skupiny Colt.

** Dne 28. června 2023 došlo k akvizici skupiny swissAA Holding AG. Detailní popis v bodě č. 8.

*** Dne 18. května 2023 proběhla fúze společnosti Colt Defence LLC se společností CDH II Holdco Inc, která je zároveň nástupnickou společností.

**** Skupina drží ve společnosti Colt CZ Hungary Zrt majetkový podíl ve výši 51 % a 50% nekontrolní podíl na hlasovacích právech.

Česká zbrojovka a.s. a Colt's Manufacturing Company LLC jsou nejvýznamnějšími subjekty ve Skupině. V následujícím textu se pojem Skupina používá pro konsolidační celek.

3. VÝZNAMNÉ UDÁLOSTI V BĚŽNÉM ÚČETNÍM OBDOBÍ

Finanční situace a finanční výkonnost Skupiny byly jednorázově ovlivněny následujícími událostmi a transakcemi:

Dne 20. ledna 2023 došlo k úhradě poskytnutého úvěru ve výši 7 000 tis. Kč ze strany společnosti EHC zdravotní s.r.o.

V kontextu zvyšující se produktivity práce a v reakci na fluktuaci poptávky na některých trzích, zejména v USA, reagovala společnost Česká zbrojovka a.s. úpravami výrobního taktu a struktury výrobního mixu, optimalizací počtu zaměstnanců a dalšími opatřeními. Snahou je zvyšování konkurenceschopnosti a nákladové efektivity na světových trzích. Vedení České zbrojovky a.s. o těchto iniciativách detailně informovalo zaměstnance. Odstávka části výroby proběhla v termínu od 29. března 2023 do 10. dubna 2023.

Dne 16. května 2023 došlo ke zvýšení základního kapitálu Společnosti o 36 529 Kč prostřednictvím emise zaknihovaných akcií ve výši 365 291 kusů akcií. Emisní kurz byl stanoven na 585 Kč za jednu akcii. Nově emitované akcie byly upsány společností Colt CZ Group North America, Inc., a to výhradně v souvislosti s poskytnutím protiplnění v rámci dílčího vypořádání akvizice společnosti Colt Holding Company LLC v roce 2021. V souvislosti s touto emisí došlo ke změně obchodního podílu majoritního vlastníka Společnosti, společnosti Česká zbrojovka Partners SE, na 76,04 %.

Dne 18. května 2023 vydala Společnost dluhopisy v nominální hodnotě 1 929 000 tis. Kč. Získané prostředky budou vynaloženy na kapitálové investice, provozní kapitál, financování akvizičních záměrů a všeobecné potřeby Společnosti.

Dne 28. června 2023 došlo k akvizici 100 % podílu ve společnosti swissAA Holding AG. Detailní popis transakce je uveden v bodě č. 8.

K 1. červenci 2023 byli zvoleni do dozorčí rady pan David Aguilar a pan René Holeček. Následně dozorčí rada jmenovala pana Davida Aguilara předsedou dozorčí rady a pana René Holečka a pana Lubomíra Kovaříka místopředsedy.

K 1. červenci 2023 došlo ke změně sídla Společnosti na adresu náměstí Republiky 2090/3a, Nové Město, 110 00 Praha 1.

Dne 20. září 2023 došlo ke zvýšení základního kapitálu Společnosti o 32 217 Kč prostřednictvím emise nových zaknihovaných akcií ve výši 322 170 kusů akcií. Emisní kurz jedné upisované akcie činí 526,50 Kč. Zvýšení kapitálu a úpis nových akcií byl proveden v souvislosti s výplatou dividendy v podobě nových akcií Společnosti na základě předchozí volby akcionářů. V souvislosti s touto emisí došlo ke změně obchodního podílu majoritního vlastníka Společnosti, společnosti Česká zbrojovka Partners SE, na 76,2 %.

4. HLAVNÍ ZÁSADY SESTAVENÍ MEZITÍMNÍ ZÁVĚRKY

Tato zkrácená mezitímní konsolidovaná účetní závěrka za období od 1. ledna do 30. září 2023 byla sestavena v souladu s IAS 34 Mezitímní účetní výkaznictví.

Zkrácená mezitímní konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje všechny body přílohy, které jsou běžnou součástí roční účetní závěrky. Zkrácenou mezitímní konsolidovanou účetní závěrku je tedy třeba číst společně s konsolidovanou účetní závěrkou za rok končící 31. prosince 2022, která byla sestavena v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií („IFRS“).

Zkrácená mezitímní konsolidovaná účetní závěrka nebyla v souladu s platnými předpisy ověřena auditorem.

5. DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA

Použitá účetní pravidla se shodují s pravidly poslední roční účetní závěrky. V běžném účetním období začala platit řada nových nebo novelizovaných standardů. V důsledku přijetí těchto standardů Skupina nemusela měnit svá účetní pravidla nebo provádět retrospektivní úpravy.

6. ODHADY A ZDROJE NEJISTOTY

Během sestavování zkrácené mezitímní konsolidované účetní závěrky provádí vedení Skupiny úsudky, odhady a předpoklady, které ovlivňují použití účetních pravidel a vykazované částky aktiv a závazků, výnosů a nákladů. Skutečné výsledky se mohou od těchto odhadů lišit. Kromě toho může být budoucí obchodní činnost Skupiny negativně ovlivněna faktory mimo kontrolu Skupiny.

Při přípravě této zkrácené mezitímní konsolidované účetní závěrky byly úsudky provedené vedením a klíčové zdroje odhadní nejistoty stejné jako v případě konsolidované účetní závěrky za rok končící 31. prosince 2022.

7. ŘÍZENÍ FINANČNÍHO RIZIKA

Z činností Skupiny vyplývá řada finančních rizik: tržní riziko, úvěrové riziko a riziko likvidity. Zkrácená mezitímní konsolidovaná účetní závěrka neobsahuje veškeré finanční údaje o řízení rizik a další informace, které jsou vyžadované pro roční konsolidovanou účetní závěrku, a měla by tudíž být posuzována spolu s konsolidovanou účetní závěrkou Skupiny k 31. prosinci 2022. Od konce roku 2022 nedošlo k žádným změnám v pravidlech a postupech řízení těchto rizik.

Skupina k řízení finančních rizik využívá finanční deriváty. Metoda oceňování finančních derivátů a údaje o reálné hodnotě finančních aktiv a závazků k 30. září 2023 a 31. prosinci 2022 jsou uvedeny v kapitole 19. Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě.

8. AKVIZICE SWISSAA

Dne 28. června 2023 nabyla Skupina 100% podíl ve společnosti swissAA Holding AG („swissAA“). Součástí konsolidačního celku se společnost swissAA Holding AG stala k 1. červenci 2023. Holding tvoří několik 100% vlastněných dceřiných společností (přehled v kapitole 2).

SwissAA je výrobcem munice a technologií pro ozbrojené složky specializující se na malorážové střelivo konkrétně 5,56 mm, 7,62 mm, 9 mm a 12,7 mm a rovněž náboje do podvěsného granátometu o ráži 40 mm.

Tato akvizice je součástí dlouhodobé růstové strategie Skupiny nejen v segmentu ručních palných zbraní, ale rovněž v souvisejících odvětvích, kdy munice je přirozeným doplňkem k našim hlavním výrobkům.

Výnosy z prodeje vlastních výrobků, zboží a služeb swissAA od data akvizice do 30. září 2023 činí 206 283 tis. Kč. Pro-forma výnosy z prodeje vlastních výrobků, zboží a služeb od 1. ledna 2023 do 30. září 2023 činí 468 721 tis. Kč.

Výsledek hospodaření od data akvizice do 30. září 2023 představuje zisk ve výši 16 174 tis. Kč. Pro-forma výsledek hospodaření od 1. ledna 2023 do 30. září 2023 představuje ztrátu ve výši 51 535 tis. Kč.

8.1. Předaná protihodnota

	28. června 2023
	v tis. Kč
Peněžní vypořádání	728 687
	728 687

Náklady spojené s akvizicí

V souvislosti s akvizicí vynaložila Skupina náklady ve výši 268 tis. Kč týkající se zejména poradenských služeb. Tyto náklady jsou vykázány v položce Služby v rámci Konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku.

8.2. Nabytá aktiva a převzaté závazky k datu akvizice

	28. června 2023
	v tis. Kč
Nehmotná aktiva	1 521
Pozemky, budovy a zařízení	881 471
Ostatní dlouhodobá aktiva	9 255
Zásoby	492 981
Obchodní a ostatní pohledávky	60 121
Peníze a peněžní ekvivalenty	150 863
Dlouhodobé úvěry a půjčky	-182 182
Dlouhodobé závazky z nájemních smluv	-9 193
Dlouhodobé rezervy	-29 244
Odložený daňový závazek	-108 088
Krátkodobé úvěry a půjčky	-1 186
Krátkodobé závazky z nájemních smluv	-2 485
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky	-148 419
Ostatní krátkodobé závazky	-52 732
Daňové závazky	-13 154
Reálná hodnota nabytých identifikovatelných čistých aktiv	1 049 529

8.3. Zisk z výhodné koupě

	28. června 2023
	v tis. Kč
Předaná protihodnota	728 687
Reálná hodnota nabytých identifikovatelných čistých aktiv	1 049 529
Zisk z výhodné koupě	320 842

Zisk z výhodné koupě ve výši 320 842 tis. Kč je vykázán v samostatné pozici v rámci Konsolidovaného výkazu zisku a ztráty a ostatního úplného výsledku. K datu sestavení této účetní závěrky nebylo dokončeno akviziční účetnictví a prezentované hodnoty aktiv a závazků se mohou oproti finálním lišit.

9. INFORMACE O SEGMENTECH A VÝNOSECH

Informace o segmentech byly zpracovány v souladu se standardem IFRS 8 Provozní segmenty, který definuje požadavky na zveřejňování finančních údajů o provozních segmentech Skupiny.

K 30. září 2023 a 30. září 2022 představuje Výroba, nákup a prodej zbraní a příslušenství jedinou činnost Skupiny a související výnosy a náklady představují v podstatě veškeré výnosy a náklady Skupiny.

Níže jsou uvedeny výnosy z prodejů vlastních výrobků, zboží a služeb dle nejvýznamnějších regionů (v tis. Kč):

Výnosy z prodejů externím odběratelům		
	30.9.2023	30.9.2022
Česká republika (domovská země)	1 715 846	875 946
Spojené státy americké	4 581 293	5 709 242
Kanada	1 378 353	768 731
Evropa (mimo Českou republiku)	1 291 582	1 137 150
Afrika	161 512	76 185
Asie	485 462	1 326 471
Ostatní	296 498	326 178
Celkem	9 910 546	10 219 903

Skupina má výrobní závody v České republice, v USA, v Kanadě, ve Švédsku, ve Švýcarsku a v Maďarsku.

Účetní hodnota pozemků budov a zařízení		
	30.9.2023	31.12.2022
Česká republika (domovská země)	2 215 433	2 305 539
Spojené státy americké	625 389	524 576
Kanada	210 701	186 851
Švédsko	39 064	49 315
Švýcarsko	872 204	-
Maďarsko	92 529	-
Celkem	4 055 320	3 066 251

Účetní hodnota nehmotných aktiv		
	30.9.2023	31.12.2022
Česká republika (domovská země)	598 304	601 244
Spojené státy americké	1 814 550	1 942 710
Kanada	550 339	570 177
Švédsko	318 577	348 000
Švýcarsko	1 510	-
Maďarsko	1	-
Celkem	3 283 281	3 462 131

Goodwill		
	30.9.2023	31.12.2022
Česká republika (domovská země)	280 686	280 686
Spojené státy americké	1 925 741	1 925 741
Kanada	183 700	183 700
Švédsko	67 289	67 289
Celkem	2 457 416	2 457 416

Goodwill představuje očekávané synergie plynoucí z integrace činností společností v rámci stávající skupiny.

10. INFORMACE O ZISKU A ZTRÁTĚ

10.1. Finanční výsledek hospodaření

- ▶ Nákladové úroky ve výši 737 325 tis. Kč (446 619 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022) představují zejména úroky z emitovaných dluhopisů ve výši 538 519 tis. Kč (312 360 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022). Přehled emitovaných dluhopisů je uveden v bodě 17. Úrokové náklady ve výši 195 274 tis. Kč (134 231 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022) představují úroky ze zajištění prostřednictvím úrokových a měnových úrokových swapů. Z tohoto zajištění plynou také úrokové výnosy ve výši 591 685 tis. Kč (226 738 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022) vykázané v pozici Úrokové výnosy. Zbývající úrokové výnosy ve výši 125 330 tis. Kč (126 099 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022) představují zejména úroky z depozit.
- ▶ Ostatní finanční výnosy ve výši 379 133 tis. Kč (280 117 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022) představují zejména přecenění jiných finančních aktiv ve výši 287 703 tis. Kč. (0 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022) a zisk z kurzových rozdílů vykázaných na netto bázi ve výši 91 430 tis. Kč (239 665 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022).
- ▶ Ostatní finanční náklady ve výši 59 233 tis. Kč (19 516 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022) představují zejména přecenění podmíněné protihodnoty vyplývající z akvizice Colt ve výši 17 807 tis. Kč (zisk ve výši 24 804 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022 vykázán v pozici Ostatní finanční výnosy).
- ▶ Zisk/ztráta z derivátových operací – Skupina řídí svou expozici vůči měnovému a úrokovému riziku používáním finančních derivátů. Jelikož ne všechny deriváty jsou zaúčtovány jako zajišťovací nástroje, měla na výši finančních výnosů a nákladů dopad změna reálné hodnoty otevřených finančních derivátů k obchodování. V období od 1. ledna do 30. září 2023 Skupina vykázala zisk z derivátových operací ve výši 144 338 tis. Kč (zisk 62 019 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022).

Dále Skupina vykázala v ostatním úplném výsledku ztrátu ve výši 156 142 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2023 z přecenění finančních derivátů určených jako zajišťovací nástroje (zisk 394 076 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022).

10.2. Daň z příjmů

Náklad na daň z příjmů je vykázán na základě odhadu váženého průměru efektivní roční daňové sazby daně z příjmů očekávané za celý hospodářský rok. Odhadovaná průměrná roční daňová sazba za období od 1. ledna do 30. září 2023 je 18,7 % (22,04 % za období od 1. ledna do 30. září 2022).

Výše efektivní daňové sazby je ovlivněna výší daňových sazeb v jednotlivých zemích, ve kterých Skupina působí (ČR – 19 %, USA – 26-28 %, Kanada – 25 %, Švédsko – 20,6 %, Švýcarsko – 16 %, Maďarsko – 9 %).

11. NEHMOTNÝ MAJETEK

Následující tabulka shrnuje změny v nehmotném majetku od 1. ledna do 30. září 2023:

Pořizovací cena

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Stav ke dni vstupu do konsolidace	Přírůstky	Vyřazení (úbytky)	Převody	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek
Software	241 532	7 625	1 393	-	1 651	505	252 706
Nedokončený nebo pořizovaný DNM	64 442	-	52 556	-	-14 468	-	102 530
Ostatní nehmotný majetek	890 614	-	195	-	-	10 327	901 136
Ochranné známky a loga	1 638 762	-	-	-	-	20 135	1 658 897
Kapitalizovaný vývoj	532 878	-	6 085	-	12 817	-	551 780
Koncese, licenční práva a ostatní ocenitelná práva	350 245	14 478	46	-	-	5 069	369 838
Smluvní zákaznické vztahy	1 667 688	-	-	-	-	1 380	1 669 068
Celkem	5 386 161	22 103	60 275	-	-	37 416	5 505 955

Oprávky a účetní hodnota

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Stav ke dni vstupu do konsolidace	Odpisy	Vyřazení	Změny opravných položek	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	-175 444	-7 215	-14 947	-	-	-476	-198 082	54 624
Nedokončený nebo pořízený DNM	-	-	-	-	-	-	-	102 530
Ostatní nehmotný majetek	-291 363	-	-88 114	-	-	-4 030	-383 507	517 629
Ochranné známky a loga	-	-	-	-	-	-	-	1 658 897
Kapitalizovaný vývoj	-220 991	-	-20 888	-	143	-	-241 736	310 044
Koncese, licenční práva a ostatní ocenitelná práva	-235 546	-13 367	-14 856	-	-	-2 525	-266 294	103 544
Smluvní zákaznické vztahy	-1 000 686	-	-126 681	-	-	-5 688	-1 133 055	536 013
Celkem	-1 924 030	-20 582	-265 486	-	143	-12 719	-2 222 674	3 283 281

Vedení Skupiny zvážilo a posoudilo všechny předpoklady použité při určování výpočtů hodnoty z užívání zpětně získatelné částky penězotvorné jednotky, k níž patří goodwill a nehmotný majetek s neurčitou dobou životnosti. Vedení Skupiny dospělo k závěru, že předpoklady uvedené v poslední roční účetní závěrce nadále platí a že neexistují známky snížení hodnoty.

12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ

Následující tabulka shrnuje změny pozemků, budov a zařízení od 1. ledna do 30. září 2023:

Pořizovací cena

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Stav ke dni vstupu do konsolidace	Přírůstky	Vyřazení (úbytky)	Převody	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek
Budovy	1 630 089	625 666	17 128	-1 701	1 267	31 792	2 304 241
Stroje, přístroje a zařízení	3 662 785	551 567	220 667	-55 615	80 711	25 279	4 485 394
Ostatní dlouhodobá provozní aktiva	44 896	61 966	12 149	-4	-	3 744	122 751
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	99 361	2 413	123 114	-20 476	26 181	6 198	236 791
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	124 214	217 701	15 297	-3 428	-108 159	6 965	252 590
Pozemky	324 539	97 895	-	-	-	9 251	431 685
Celkem	5 885 884	1 557 208	388 355	-81 224	-	83 229	7 833 452

Oprávky a účetní hodnota

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Stav ke dni vstupu do konsolidace	Odpisy	Vyřazení	Změny opravných položek	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Budovy	-641 433	-329 013	-66 001	4 325	-	-15 142	-1 047 264	1 256 977
Stroje, přístroje a zařízení	-2 150 335	-291 442	-243 023	49 303	-	-9 649	-2 645 146	1 840 248
Ostatní dlouhodobá provozní aktiva	-14 135	-55 282	-8 016	-	-	-3 023	-80 456	42 295
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-12 581	-	-	-	7 056	-1	-5 526	231 265
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	-1 149	-	-	-	-550	-	-1 699	250 891
Pozemky	-	-	-	-	-	-	-	431 685
Celkem	-2 819 633	-675 737	-317 040	53 628	6 506	-27 815	-3 780 091	4 055 320

Součástí položek Stroje, přístroje a zařízení a Budovy k 30. září 2023 jsou i práva k užití vyplývající z nájemních smluv v účetní hodnotě 78 251 tis. Kč (63 393 tis. Kč k 31. prosinci 2022). V roce 2023 činily přírůstky práv k užívání vyplývající z nájemních smluv 23 309 tis. Kč (6 216 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022). Jedná se zejména o nájemní smlouvy týkající se skladových a kancelářských prostor, osobních automobilů a kancelářské techniky.

Odpisy za období od 1. ledna do 30. září 2023 zahrnují odpisy práva k užívání z nájemních smluv ve výši 20 731 tis. Kč (18 265 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022).

13. ZÁSoby

Struktura zásob k 30. září 2023 a 31. prosinci 2022 je následující (v tis. Kč):

	30.9.2023	31.12.2022
Materiál	1 975 866	1 495 410
Nedokončená výroba a polotovary	911 743	663 939
Hotové výrobky	2 077 920	1 334 103
Zboží	537 543	270 246
Poskytnuté zálohy na zásoby	46 743	33 859
Celkem	5 549 815	3 797 557

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu sníženou o prodejní náklady. K 30. září 2023 byly opravné položky k zásobám zahrnuty ve výkazu o finanční situaci ve výši 550 306 tis. Kč (441 366 tis. Kč k 31. prosinci 2022). Za období od 1. ledna do 30. září 2023 byla do hospodářského výsledku natvořena ztráta ze snížení hodnoty ve výši 72 082 tis. Kč (ztráta ve výši 25 970 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022).

Nárůst opravných položek je dále způsoben zejména akvizicí swissAA, která se na celkovém nárůstu podílí ve výši 33 935 tis. Kč. Zbýlá část změny stavu opravných položek je tvořena zejména kurzovým rozdílem z přepočtu zahraničních dceřiných společností.

14. KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ REZERVY

Výše rezerv k 30. září 2023 a 31. prosinci 2022 je následující (v tis. Kč):

Rezervy	30.9.2023	31.12.2022
Rezervy na záruční opravy	27 465	46 263
Ostatní krátkodobé rezervy	5 017	5 108
Krátkodobé rezervy celkem	32 482	51 371
Rezervy na záruční opravy	39 844	10 411
Rezervy na úhrady vázané na akcie	24 808	10 168
Ostatní	3 808	3 075
Dlouhodobé rezervy celkem	68 460	23 654
Rezervy celkem	100 942	75 025

15. UJEDNÁNÍ S ÚHRADOU VÁZANOU NA AKCIE

Skupina poskytuje svým zaměstnancům akciový opční plán („Akciový program“). Akciový program dává klíčovým vedoucím pracovníkům a zaměstnancům Skupiny (držitelům opcí) právo koupit akcie Společnosti. Akciový program je v současné době omezen pouze pro pracovníky vedení a seniorní zaměstnance.

Akcie určené pro Akciový program budou nově emitovány. Maximální počet emitovaných akcií bude činit 3 373 tis. kusů.

Následující tabulka uvádí počet a váženou průměrnou realizační cenu opcí na akcie v rámci Akciového programu.

Opce celkem	Počet opcí	Vážená průměrná realizační cena (v Kč)
Nevypořádané k 1. lednu 2022	-	-
Poskytnuté v průběhu období	2 807 300	0,10
Nevypořádané k 31. prosinci 2022	2 807 300	0,10
Poskytnuté v průběhu období	17 650	0,10
Nevypořádané k 30. září 2023	2 824 950	0,10

15.1. Náklady vykázané do výkazu zisku a ztráty

V souvislosti s Akciovým programem vykázala Skupina náklady ve výši 213 835 tis. Kč v pozici Osobní náklady (123 170 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022). Z toho 92 680 tis. Kč představují osobní náklady týkající se vedoucích pracovníků (37 502 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022).

Skupina dále vytvořila rezervu na sociální a zdravotní pojištění vykázanou v pozici Ostatní provozní náklady ve výši 14 640 tis. Kč (34 042 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022). V souvislosti s touto rezervou vykázala Skupina odloženou daň ve výši 2 836 tis. Kč (6 468 tis. Kč za období od 1. ledna do 30. září 2022).

15.2. Položky vykázané ve výkazu o finanční situaci

Reálná hodnota 2 824 950 kusů opcí na akcie alokovaných zaměstnancům ve výši 412 195 tis. Kč je vykázána v pozici Kumulované zisky (198 360 tis. Kč k 31. prosinci 2022).

Reálná hodnota zaměstnaneckých opcí na akcie byla stanovena za použití oceňovacího modelu Black Scholes. K opcím se váží podmínky doby trvání pracovního poměru / funkce a výkonnostní podmínky jiné než tržní, které nebyly při stanovení reálné hodnoty zohledněny.

Související závazky ze sociálního a zdravotního pojištění ve výši 24 808 tis. Kč jsou vykázány v dlouhodobých rezervách (10 168 tis. Kč k 31. prosinci 2022). V souvislosti s těmito závazky vykazuje Skupina také odloženou daň ve výši 3 860 tis. Kč (1 024 tis. Kč k 31. prosinci 2022).

16. ZÁVAZKY ZE ZAMĚSTNANECKÝCH POŽITKŮ

Závazky ze zaměstnaneckých požitků (v tis. Kč):

	30.9.2023	31.12.2022
Čistý závazek ze zaměstnaneckých požitků	140 672	141 889
Závazek z léčebných (zdravotních) požitků	147 195	143 024
Čistý závazek ze zaměstnaneckých požitků celkem	287 867	284 913
Dlouhodobé čisté závazky ze zaměstnaneckých požitků	269 317	265 280
Krátkodobé čisté závazky ze zaměstnaneckých požitků	18 550	19 633
Čistý závazek ze zaměstnaneckých požitků celkem	287 867	284 913

17. DLUHOPISY, BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY

				30.9.2023	31.12.2022
	Podmínky	Úroková sazba %	Celkový limit k 30. 9. 2023 (v tis. Kč)	v tis. Kč	v tis. Kč
Emitované dluhopisy	23.03.2027	6M Pribor + marže % p.a.	5 000 000	5 000 000	5 000 000
Emitované dluhopisy – neuhrazené úroky				7 855	124 839
Emitované dluhopisy – náklady emise				-18 201	-22 118
Emitované dluhopisy	27.01.2029	6M Pribor + marže % p.a.	1 998 000	1 998 000	1 998 000
Emitované dluhopisy – neuhrazené úroky				31 062	77 606
Emitované dluhopisy – náklady emise				-10 282	-11 725
Emitované dluhopisy	18.05.2030	6M Pribor + marže % p.a.	1 929 000	1 929 000	-
Emitované dluhopisy – neuhrazené úroky				65 659	-
Emitované dluhopisy – náklady emise				-10 647	-
Ostatní			207 189	207 189	14 893
Celkem			9 134 189	9 199 635	7 181 495
Splátky v následujícím roce				113 003	208 597
Splátky v budoucích letech				9 086 632	6 972 898

18. PODÍLY V PŘIDRUŽENÝCH PODNICÍCH

Účetní hodnota všech investic účtovaných metodou ekvivalence se za období končící 30. září 2023 změnila následovně:

	30.9.2023
Na počátku období	39 401
Pořízení podílu v Colt CZ Hungary Zrt.	1 212
Podíl na zisku společností pod podstatným vlivem po zdanění	2 671
Na konci období	43 284

19. FINANČNÍ AKTIVA A ZÁVAZKY V REÁLNÉ HODNOTĚ

Tato kapitola podává aktuální informace o úsudcích a odhadech Skupiny uplatňovaných při určování reálné hodnoty finančních nástrojů od poslední účetní závěrky.

K 30. září 2023 jsou reálnou hodnotou oceňována aktiva a závazky představující finanční deriváty, jiná finanční aktiva, ujednání s úhradou vázanou na akcie a také závazky z titulu podmíněné protihodnoty související s akvizicí skupiny Colt v roce 2021 a společnosti Spuhr i Dalby AB v roce 2022.

19.1. Finanční deriváty

Reálná hodnota úrokových swapů, měnových forwardů a swapů je stanovena pomocí současné hodnoty budoucích peněžních toků na základě tržních údajů jako výnosové křivky referenčních úrokových swapů, spotové devizové kurzy a forwardové body. V případě měnových opcí je použit příslušný opční model (primárně Black-Scholesův model nebo jeho modifikace), specifickými vstupními daty jsou volatility měnových kurzů včetně zohlednění specifických realizačních kurzů jednotlivých transakcí (tzv. volatility smile). Reálná hodnota měnových úrokových swapů je určena jako současná hodnota budoucích peněžních toků. Odhad budoucích variabilních peněžních toků je založen na kotovaných swapových sazbách a sazbách mezibankovních depozit. Odhadované budoucí peněžní toky jsou diskontovány za použití výnosové křivky sestavené z výše uvedených zdrojů.

Reálné hodnoty derivátových transakcí jsou klasifikovány jako úroveň 2, přičemž tržní data použitá v modelech pocházejí z aktivních trhů.

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných, resp. záporných reálných hodnot otevřených derivátů určených k obchodování k 30. září 2023 a k 31. prosinci 2022 v tis. Kč:

tis. Kč	30.9.2023			31.12.2022		
	Reálná hodnota			Reálná hodnota		
	Nominální	Kladná	Záporná	Nominální	Kladná	Záporná
Put Opce	184 800	2 848	-	965 806	70 142	-
Call Opce	203 600	-	3	1 555 779	-	1 550
Forwardy	1 461 640	85 498	663	2 020 123	64 557	20 126
Swapy	1 115 775	1 583	36 976	830 007	24 581	-
Celkem	2 965 815	89 929	37 642	5 371 715	159 280	21 676

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných, resp. záporných reálných hodnot otevřených derivátů určených k zajištění k 30. září 2023 a k 31. prosinci 2022 v tis. Kč:

tis. Kč	30.9.2023			31.12.2022		
	Reálná hodnota			Reálná hodnota		
	Nominální	Kladná	Záporná	Nominální	Kladná	Záporná
Úrokový swap	2 429 000	90 985	-	500 000	98 260	-
Put Opce	650 000	27 034	-	1 911 409	113 135	-
Call Opce	670 200	-	18 785	1 911 409	-	14 792
Měnový swap	5 298 290	408 987	18 743	4 503 470	327 129	-
Forwardy	4 813 515	142 406	31 700	4 456 425	114 620	30 826
Měnové úrokové swapy - USD	3 212 700	172 012	-	3 212 700	274 828	-
Měnové úrokové swapy - CHF	724 200	-	60 244	-	-	-
Měnové úrokové swapy - EUR	1 500 000	248 707	-	1 500 000	310 968	-
Celkem	19 297 905	1 090 131	129 472	17 995 413	1 238 940	45 618

19.2. Finanční aktiva a závazky oceněné reálnou hodnotou proti účtům nákladů nebo výnosů

tis. Kč	30.9.2023			31.12.2022		
	Reálná hodnota			Reálná hodnota		
	Nominální	Kladná	Záporná	Nominální	Kladná	Záporná
Jiná finanční aktiva	863 502	1 107 828	-	863 502	756 834	-
Podmíněná protihodnota z akvizice Colt	139 486	-	204 997	277 932	-	404 804
Podmíněná protihodnota z akvizice Spuhr	75 023	-	70 322	75 023	-	74 257
	1 078 011	1 107 828	275 319	1 166 457	756 834	479 061

Reálná hodnota Jiných finančních aktiv je stanovena na základě kótované nabídkové ceny na aktivním trhu.

Reálná hodnota podmíněné protihodnoty z akvizice Colt je stanovena na základě tržní ceny akcie Společnosti kótované na Burze cenných papírů Praha k 30. září 2023 (vstup úrovně 1). Změna reálné hodnoty závazku ve výši 217 354 tis. Kč a nominální hodnoty ve výši 138 446 tis. Kč souvisí s předáním druhé části podmíněné protihodnoty v počtu 365 291 kusů akcií Společnosti původním vlastníkům společnosti Colt dne 1. června 2023. Změna reálné hodnoty závazku ve výši 17 807 tis. Kč je dále způsobena změnou tržní ceny akcie Společnosti a související náklad je vykázán v pozici Ostatní finanční náklady. Zbývající změna reálné hodnoty závazku ve výši 260 tis. Kč představuje kurzový zisk a je vykázána v pozici Ostatní finanční výnosy na netto bázi.

Reálná hodnota podmíněné protihodnoty z akvizice Spuhr je stanovena na základě aktuálního odhadu hrubého zisku (gross profit) společnosti Spuhr v obdobích definovaných kupní smlouvou. Změna reálné hodnoty závazku ve výši 3 935 tis. Kč představuje kurzový zisk a je vykázána v pozici Ostatní finanční výnosy na netto bázi.

Zbývající finanční aktiva a závazky se oceňují naběhlou hodnotou. Reálná hodnota všech těchto nástrojů se významně neliší od jejich účetní hodnoty, jelikož úroková sazba je blízká současným tržním sazbám, nebo se jedná o nástroje krátkodobé povahy.

20. ROZDĚLENÍ ZISKU

Dne 15. června 2023 rozhodla Společnost o vyplacení dividendy ve výši 1 034 016 tis. Kč (30 Kč na akcii). Část dividendy byla vyplacena formou zápočtu s nově emitovanými akciemi v počtu 322 170 ks v celkové hodnotě 169 623 tis. Kč. Nově emitované akcie byly upsány 20. září 2023. Nevypáčený závazek vůči akcionářům včetně srážkové daně ve výši 738 tis. Kč je vykázán v pozici Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky. Zbylá část dividendy ve výši 863 655 tis. Kč byla vyplacena akcionářům.

21. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI

Ke spřízněným stranám Skupiny patří dceřiné podniky, přidružené společnosti a klíčoví členové vedení a jejich rodinní příslušníci. Transakce, které Skupina zajišťuje pro spřízněné strany, zahrnují především pohledávky z obchodních vztahů, poskytnuté půjčky a náklady na transakce se spřízněnými stranami zahrnují odměny členům dozorčí rady a představenstva a závazky z obchodních vztahů. Transakce se spřízněnými stranami jsou součástí běžné činnosti a jsou realizovány za tržních podmínek.

V období devíti měsíců do 30. září 2023 uskutečnila Colt CZ Group SE následující transakce se spřízněnými stranami.

Klíčoví členové vedení

V období devíti měsíců do 30. září 2023 patřili mezi klíčové členy vedení všichni členové představenstva a dozorčí rady Společnosti. Krátkodobý prospěch poskytovaný klíčovým členům vedení (včetně hrubé odměny, ročních bonusů, zdravotního a sociálního pojištění, a doplňkového důchodového pojištění) dosáhl celkové výše 28 843 tis. Kč.

Společnost svým klíčovým členům vedení dále poskytla Akciový program, který je popsán v bodě 15. Společnost svým klíčovým členům vedení neposkytovala žádný další prospěch (např. peněžité nebo nepeněžité plnění spojená s se skončením výkonu funkce člena orgánu).

Skupina vykazuje se spřízněnými osobami následující nesplacené zůstatky k 30. září 2023 a transakce za období končící 30. září 2023:

Společnost	Vztah	Závazky	Nákupy za období	Pohledávky	Prodeje za období
		k 30.9.2023	1.1.2023-30.9.2023	k 30.9.2023	1.1.2023-30.9.2023
Keriani, a.s.	přidružená společnost mateřské společnosti	105	3 851	2 029	-
CZ-SKD Solutions a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	843	5 265	-	462
CZ-AUTO SYSTEMS a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	773	4 547	11 281	53 824
B:TECH, a.s.	přidružená společnost mateřské společnosti	-	794	2 618	-
M&H Management a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	-	-	43
ITeuro, a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	5 263	-	-
Celkem		1 721	19 937	15 928	54 329

Dále Společnost vyplatila dividendu společnosti Česka zbrojovka Partners SE ve výši 786 314 tis. Kč (v roce 2022 vyplaceno 652 262 tis. Kč).

Skupina vykazuje se spřízněnými osobami následující nesplacené zůstatky k 31. prosinci 2022 a transakce za období končící 30. září 2022:

Společnost	Vztah	Závazky	Nákupy za období	Pohledávky	Prodeje za období
		k 31.12.2022	1.1.2022-30.9.2022	k 31.12.2022	1.1.2022-30.9.2022
Česká zbrojovka Partners SE	mateřská společnost	-	-	212	-
Keriani, a.s.	přidružená společnost mateřské společnosti	418	7 946	2 299	-
B:TECH, a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	23	-	1 122	-
EHC zdravotní s.r.o.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	-	9 873	871
CZUB zdravotní s.r.o.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	64	4 136	15	39
CZ-SKD Solutions a.s.	dceřiná společnost mateřské společnosti	67	4 278	312	-
CZ-AUTO SYSTEMS a.s.	dceřiná společnost mateřské společnosti	2 249	15 309	13 193	41 694
TRX, s.r.o.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	85	630	-	8
M&H Management a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	1 936	17	-
Celkem		2 906	34 235	27 043	42 612

22. ČISTÝ ZISK NA AKCII

Základní a zředěný čistý zisk na akcii byl určen následovně:

	30.9.2023	30.9.2022
Čitatel (tis. Kč)		
Zisk po zdanění připadající vlastníku mateřské společnosti	1 537 605	1 327 896
Jmenovatel (průměrný počet akcií v tis. ks)		
Základní	34 778	33 995
Zředěný	35 181	34 320
Čistý zisk na akcii (Kč/akcie) připadající vlastníku mateřské společnosti		
Základní	44	39
Zředěný	44	39

23. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

K 30. září 2023 Skupina nevydala záruky za závazky třetích stran.

Skupina k 30. září 2023 neeviduje žádné významné pasivní soudní spory, investiční nebo ekologické závazky ani jiné závazky neuvedené v účetnictví.

Vedení Skupiny pravidelně sleduje a vyhodnocuje vývoj jednotlivých právních nároků a soudních sporů. Vedení Skupiny si není v současné době vědomo existence potenciálních ztrát, které by mohly mít významný nepříznivý dopad na hospodaření Skupiny a její peněžní toky.

K 30. září 2023 Skupina eviduje ekologické závazky ve výši 8 255 tis. Kč, na které byla tvořena rezerva v plné výši. Žádné další ekologické závazky neeviduje.

24. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

Dne 17. října 2023 byla založena společnost Colt CZ Insurance Limited jako dceřiná společnost společnosti Colt CZ Group SE. Jedná se o kaptivní zajišťovnu s jediným vlastníkem, která přispěje k efektivnějšímu řízení rizik Skupiny.

Po datu účetní závěrky nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný dopad na zkrácenou mezitímní konsolidovanou účetní závěrku za sledované období.