

ZKRÁCENÁ KONSOLIDOVANÁ MEZITÍMNÍ ÚČETNÍ ZÁVĚRKA
ZA OBDOBÍ TŘÍ MĚSÍCŮ OD 1. LEDNA DO 31. BŘEZNA 2024
(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. května 2024.

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY A OSTATNÍHO ÚPLNÉHO VÝSLEDKU ZA OBDOBÍ OD
1. LEDNA DO 31. BŘEZNA**

		31. března 2024	31. března 2023
	Bod	v tis. Kč	v tis. Kč
Výnosy z prodeje vlastních výrobků, zboží a služeb	9	3 667 086	3 012 556
Ostatní provozní výnosy		13 970	20 368
Změna stavu zásob vlastní výroby		13 296	335 838
Aktivace		50 647	41 402
Spotřeba surovin a materiálu		-1 898 421	-1 560 669
Služby		-492 223	-380 581
Osobní náklady		-896 012	-762 542
Odpisy a amortizace		-199 890	-187 554
Ostatní provozní náklady		-64 203	-69 117
Opravné položky		26 573	-38 163
Provozní výsledek hospodaření		220 823	411 538
Výnosové úroky	10.1	391 945	363 043
Nákladové úroky	10.1	-350 472	-235 250
Ostatní finanční výnosy	10.1	126 843	86 110
Ostatní finanční náklady	10.1	-17 494	-145 436
Zisk/ztráta z derivátových operací	10.1	2 343	253 452
Podíl na zisku společností pod podstatným vlivem po zdanění		635	1 200
Výsledek hospodaření před zdaněním		374 623	734 657
Daň z příjmů	10.2	-71 360	-146 838
Výsledek hospodaření za účetní období		303 263	587 819
Položky, které se mohou následně reklasifikovat do výkazu zisku a ztráty			
Zajištění peněžních toků – přecenění efektivní části zajišťovacích nástrojů		-248 994	40 338
Přecenění cizí měny zahraničních jednotek		73 169	-4 474
Ostatní úplný výsledek		-175 825	35 864
Úplný výsledek hospodaření za období		127 438	623 683
Výsledek hospodaření za účetní období připadající:			
Vlastníku mateřské společnosti		303 263	587 819
Úplný výsledek hospodaření za období připadající:			
Vlastníku mateřské společnosti		127 438	623 683
Čistý zisk na akcii připadající vlastníku mateřské společnosti (Kč na akcii)			
Základní	22	8	17
Zředěný	22	6	17

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O FINANČNÍ SITUACI K 31. BŘEZNU

	Bod	31. března 2024 v tis. CZK	31. prosince 2023 v tis. CZK
AKTIVA			
Dlouhodobá aktiva			
Nehmotná aktiva	11	3 466 466	3 413 881
Goodwill	9	2 609 325	2 547 480
Pozemky, budovy a zařízení	12	4 289 614	4 281 449
Záloha na pořízení finanční investice		2 692 051	2 690 040
Cenné papíry a podíly v ekvivalenci	18	45 207	40 795
Finanční deriváty	19	618 803	1 013 168
Poskytnuté půjčky		18 979	-
Dlouhodobé pohledávky		30 331	61 891
Ostatní pohledávky		2 576	2 556
Odložené daňové pohledávky		9 097	21 245
Dlouhodobá aktiva celkem		13 782 449	14 072 505
Krátkodobá aktiva			
Zásoby	13	5 570 854	5 298 077
Pohledávky z obchodních vztahů a jiné pohledávky		1 992 092	1 774 947
Poskytnuté půjčky		183	-
Jiná finanční aktiva		-	908 580
Finanční deriváty	19	144 541	149 047
Ostatní pohledávky		468 945	351 165
Daňové pohledávky		145 071	93 751
Peníze a peněžní ekvivalenty		3 582 974	3 328 684
Krátkodobá aktiva celkem		11 904 660	11 904 251
Aktiva celkem		25 687 109	25 976 756
VLASTNÍ KAPITÁL A ZÁVAZKY			
Kapitál a fondy			
Základní kapitál		3 516	3 516
Emisní ážio		1 942 818	1 942 818
Kapitálové fondy		1 641 512	1 641 512
Fondy ze zajištění peněžních toků		350 822	599 816
Fond z přepočtu cizích měn		-69 519	-142 688
Kumulované zisky		5 595 819	5 229 872
Vlastní kapitál připadající vlastníku společnosti		9 464 968	9 274 846
Nekontrolní podíly		-	-
Vlastní kapitál celkem		9 464 968	9 274 846
Dlouhodobé závazky			
Dluhopisy, bankovní úvěry a půjčky	17	9 031 023	9 040 540
Finanční deriváty	19	227 025	244 169
Závazky z nájemních smluv		56 439	62 052
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky		49 542	42 022
Ostatní závazky		10 723	14 569
Rezervy	14	79 865	76 188
Odložený daňový závazek		674 817	722 783
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	16	251 178	255 721
Dlouhodobé závazky celkem		10 380 612	10 458 044
Krátkodobé závazky			
Dluhopisy, bankovní úvěry a půjčky	17	2 489 675	2 573 744
Finanční deriváty	19	20 874	11 038
Závazky z nájemních smluv		25 196	25 619
Jiné finanční závazky	19	45 986	44 580
Závazky z obchodních vztahů a jiné závazky		1 445 510	1 746 796
Ostatní závazky		1 665 687	1 655 094
Rezervy	14	36 539	30 084
Daňové závazky		96 590	142 084
Závazky ze zaměstnaneckých požitků	16	15 472	14 827
Krátkodobé závazky celkem		5 841 529	6 243 866
Závazky celkem		16 222 141	16 701 910
Vlastní kapitál a závazky celkem		25 687 109	25 976 756

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA OBDOBÍ TŘÍ MĚSÍCŮ KONČÍCÍCH 31. BŘEZNA

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	Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31. prosinci 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	-	-	-	-	-	2 042 538	2 042 538	-	2 042 538
Ostatní úplný výsledek	-	-	-	-468 398	183 745	-	-284 653	-	-284 653
Úplný výsledek za období celkem	-	-	-	-468 398	183 745	2 042 538	1 757 885	-	1 757 885
Dividendy	-	-	-	-	-	-1 034 016	-1 034 016	-	-1 034 016
Emise akcií	106	576 432	-	-	-	-	576 538	-	576 538
Úhrady vázané na akcie	-	-	-	-	-	293 068	293 068	-	293 068
Stav k 31. prosinci 2023	3 516	1 942 818	1 641 512	599 816	-142 688	5 229 872	9 274 846	-	9 274 846
Zisk za období	-	-	-	-	-	303 263	303 263	-	303 263
Ostatní úplný výsledek	-	-	-	-248 994	73 169	-	-175 825	-	-175 825
Úplný výsledek za období celkem	-	-	-	-248 994	73 169	303 263	127 438	-	127 438
Dividendy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emise akcií	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Úhrady vázané na akcie	-	-	-	-	-	62 684	62 684	-	62 684
Stav k 31. březnu 2024	3 516	1 942 818	1 641 512	350 822	-69 519	5 595 819	9 464 968	-	9 464 968

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ ZMĚN VLASTNÍHO KAPITÁLU ZA OBDOBÍ TŘÍ MĚSÍCŮ KONČÍCÍCH 31. BŘEZNA

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	Nekontrolní podíly	Vlastní kapitál celkem
Stav k 31. prosinci 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	-	-	-	-	-	587 819	587 819	-	587 819
Ostatní úplný výsledek	-	-	-	40 338	-4 474	-	35 864	-	35 864
Úplný výsledek za období celkem	-	-	-	40 338	-4 474	587 819	623 683	-	623 683
Úhrady vázané na akcie	-	-	-	-	-	77 596	77 596	-	77 596
Stav k 31. březnu 2023	3 410	1 366 386	1 641 512	1 108 552	-330 907	4 593 697	8 382 650	-	8 382 650

Příloha je nedílnou součástí mezitímní účetní závěrky.

**KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA OBDOBÍ TŘÍ MĚSÍCŮ KONČÍCÍCH
31. BŘEZNA**

		31. BŘEZNA 2024	31. BŘEZNA 2023
	Bod	V tis. Kč	V tis. Kč
<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (běžná činnost)</i>			
Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním		374 623	734 657
Odpisy dlouhodobých aktiv	10, 11	199 890	187 554
Změna stavu opravných položek a rezerv	13, 14	-15 914	40 233
Zisk z prodeje dlouhodobých aktiv		-376	-
Nákladové a výnosové úroky		-41 473	-127 793
Podíl na zisku společností pod podstatným vlivem	18	-635	-1 200
Nerealizované kurzové zisky/ztráty		-157 065	278 635
Podmíněná protihodnota – přecenění	19	-	41 284
Jiná finanční aktiva – přecenění	9	-113 402	-86 110
Zajištění peněžních toků – přecenění efektivní části zajišťovacích nástrojů		-248 994	40 338
Úhrady vázané na akcie	15	62 684	77 596
Úpravy o ostatní nepeněžní operace	10.1	7 505	220
Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu		66 843	1 185 414
Změna stavu pracovního kapitálu			
Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv		37 398	-377 115
Změna stavu závazků a časového rozlišení pasiv		-317 599	-90 447
Změna stavu zásob	13	-142 325	-658 053
Peněžní tok z provozní činnosti		-355 683	59 799
Vyplacené úroky	10.1	-488 415	-398 070
Přijaté úroky	10.1	460 017	432 635
Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	10.2	-171 269	-56 434
Čistý peněžní tok z provozní činnosti		-555 350	37 930
<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>			
Nabytí dlouhodobých aktiv	11, 12	-183 073	-153 891
Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv		376	-
Záloha na pořízení finanční investice		-2 011	-
Pořízení cenných papírů a podílů v ekvivalenci		-3 777	-
Příjmy z prodeje jiných finančních aktiv		1 021 982	-
Poskytnuté úvěry		18 979	7 700
Čistý peněžní tok z investiční činnosti		814 518	-146 191
<i>Peněžní toky z finanční činnosti</i>			
Příjem z čerpání úvěrů	17	11 613	2 956
Splácení úvěrů	17	-34 335	-1 560
Splácení leasingů		-8 778	-
Čistý peněžní tok z finanční činnosti		-31 500	1 396
Čistá změna peněžních prostředků peněžních ekvivalentů		227 668	-106 865
Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		3 328 684	2 825 781
Vliv směnného kurzu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty		26 622	-37 229
Konečný stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů		3 582 974	2 681 687

Příloha je nedílnou součástí této konsolidované účetní závěrky.

COLT CZ GROUP SE

**Zkrácená konsolidovaná mezitímní účetní závěrka za období tří měsíců od
1. ledna do 31. března 2024 sestavena v souladu s účetními standardy
IFRS 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	12
5. DŮLEŽITÁ ÚČETNÍ PRAVIDLA	12
6. ODHADY A ZDROJE NEJISTOTY	13
7. ŘÍZENÍ FINANČNÍHO RIZIKA	13
8. AKVIZICE SELLIER & BELLOT	13
9. INFORMACE O SEGMENTECH A VÝNOSECH	14
10. INFORMACE O ZISKU A ZTRÁTĚ	15
11. NEHMOTNÝ MAJETEK	17
12. POZEMKY, BUDOVY A ZAŘÍZENÍ	18
13. ZÁSoby	19
14. KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ REZERVY	19
15. UJEDNÁNÍ S ÚHRADOU VÁZANOU NA AKCIE	19
16. ZÁVAZKY ZE ZAMĚSTNANECKÝCH POŽITKŮ	21
17. DLUHOPISY, BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY	21
18. CENNÉ PAPIŘY A PODÍLY V EKVIVALENCI	22
19. FINANČNÍ AKTIVA A ZÁVAZKY V REÁLNÉ HODNOTĚ	22
20. ROZDĚLENÍ ZISKU	24
21. TRANSAKCE SE SPŘÍZNĚNÝMI OSOBAMI	24
22. ČISTÝ ZISK NA AKCII	26
23. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY	26
24. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI	26

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	
	31. březnu 2024	31. prosinci 2023
Česká zbrojovka Partners SE	75,40 %	75,40 %

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 Drahota
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		
				31.3.2024	31.12.2023	31.3.2023
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 Latin America Holding, a.s.	Výroba, nákup a prodej střelných zbraní a munice	Regensburg, Německo	plná	100 %	100 %	100 %
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	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 %
CDH II Holdco Inc**	Holdingsová společnost	West Hartford, Connecticut, USA	plná	-	-	100 %
Colt Defence LLC**	Holdingsová společnost	West Hartford, Connecticut, USA	plná	-	-	100 %
New Colt Holding Corp.**	Holdingsová společnost	West Hartford, Connecticut, USA	plná	-	-	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 %
Four Horses Apparel, Inc.	Výroba a prodej oblečení a módních doplňků	West Hartford, Connecticut, USA	Plná	100 %	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, Nizozemí	plná	-	-	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.	Holdingsová společnost	Praha, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
Spuhr i Dalby AB	Výroba optických montážních řešení	Löddeköpinge, Švédsko	plná	100 %	100 %	100 %

CZG VIB s.r.o.	Holdingsová společnost	Praha, Česká republika	plná	100 %	100 %	100 %
Vocatus investment a.s.	Holdingsová společnost	Praha, Česká republika	Plná	100 %	100 %	-
Colt CZ Insurance Limited	Kaptivní zajišťovna	Saint Peter Port, Guernsey	Plná	100 %	100 %	-
swissAA Holding AG*	Holdingsová společnost	Däniken, Švýcarsko	plná	100 %	100 %	-
aaltech GmbH*	Nákup a prodej střeliva	Sollenau, Rakousko	plná	100 %	100 %	-
laltech s.r.l.*	Nákup a prodej střeliva	Bad Krozingen, Německo	plná	100 %	100 %	-
galtech AG*	Nákup a prodej střeliva	Bad Krozingen, Německo	plná	100 %	100 %	-
saltech AG*	Výroba, a prodej střeliva	Däniken, Švýcarsko	plná	100 %	100 %	-
haltech kft.*	Výroba, a prodej střeliva	Balatonfüzfő, Maďarsko	plná	100 %	100 %	-
S-Pyrotech kft.*	Pronájem budov a zařízení	Balatonfüzfő, Maďarsko	plná	100 %	100 %	-
CZ BRASIL LTDA	Nákup a prodej střelných zbraní a munice	Brazílie	ekvivalenční	49 %	49 %	49 %
CARDAM s.r.o.	Výzkum a vývoj	Dolní Břežany, Česká republika	ekvivalenční	33 %	33 %	33 %
EG-CZ Academy	Akademie	Quimper, Francie	ekvivalenční	20 %	20 %	20 %
VIBROM spol. s r.o.	Výroba	Třebechovice pod Orebem, Česká republika	ekvivalenční	25 %	25 %	25 %
Colt CZ Hungary Zrt.**	Výroba střelných zbraní	Maďarsko	ekvivalenční	51 %	51 %	-

* Dne 28. června 2023 došlo k akvizici skupiny swissAA Holding AG.

** V průběhu roku 2023 došlo k restrukturalizaci v rámci skupiny Colt. Aktiva a závazky označených společností přešly na jiné společnosti v rámci skupiny Colt.

*** 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 společnosti skupiny Colt 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 18. prosince 2023 uzavřela Společnost dohodu o koupi 100% podílu ve společnosti Sellier & Bellot a.s. K 31. březnu 2023 Společnost neobdržela veškerá regulatorní oznámení. Detailní popis transakce je uveden v bodě č. 8.

Dne 29. ledna 2024 Skupina poskytla přidružené společnosti Colt CZ Hungary Zrt. zápůjčku ve výši 18 735 tis. Kč.

Dne 26. února 2024 rozhodla valná hromada Společnosti o navýšení základního kapitálu Společnosti nejvýše o 1 500 tis. Kč prostřednictvím emise zaknihovaných akcií v maximální výši 15 000 000 kusů. Nově emitované akcie budou nabídnuty k úpisu společnosti CBC Europe S.à r.l. a to v souvislosti s akvizicí 100% podílu ve společnosti Sellier & Bellot a.s.

V průběhu prvního čtvrtletí roku 2024 prodala Skupina Jiná finanční aktiva představující krátkodobou investici Skupiny do kótovaných akcií. Skupina z těchto prodejů realizovala zisk ve výši 113 402 tis. Kč.

Dne 18. dubna 2024 schválilo představenstvo Společnosti navýšení objemu stávající emise dluhopisů COLTCZ VAR/30 ve výši 1 071 000 tis. Kč. Navýšení objemu stávající emise je v souladu s prospektem vydaným dne 18. května 2023, který umožňuje navýšení objemu emise do maximální výše 3 000 000 tis. Kč.

4. HLAVNÍ ZÁSADY SESTAVENÍ MEZITÍMNÍ ZÁVĚRKY

Tato zkrácená mezitímní konsolidovaná účetní závěrka za období od 1. ledna do 31. března 2024 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 2023, 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 2023.

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 2023. Od konce roku 2023 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 31. března 2024 a 31. prosinci 2023 jsou uvedeny v kapitole 19. Finanční aktiva a závazky v reálné hodnotě.

8. AKVIZICE SELLIER & BELLOT

Dne 18. prosince 2023 Společnost uzavřela dohodu se společností CBC Europe S.à r.l. („CBC“) o koupi 100% podílu ve společnosti Sellier & Bellot a.s.

Společnost Sellier & Bellot a.s. je tradičním českým výrobcem munice a řadí se mezi nejstarší strojírenské společnosti v České republice i celosvětově. Výrobky této společnosti jsou vyráběny pod ochrannou známkou již od roku 1825. Výrobní portfolio společnosti zahrnuje širokou škálu loveckého a sportovního střeliva a komponentů pro pistole a revolvery, pušky, brokovnice a okrajový zápal.

Sellier & Bellot a.s. je rovněž významným dodavatelem střeliva pro střelné zbraně pro vojenské a ozbrojené složky po celém světě. Společnost má cca 1600 zaměstnanců a provozuje hlavní výrobní závod ve Vlašimi v České republice.

Skupina získá 100 % akcií společnosti Sellier & Bellot a.s. za kombinaci peněžního plnění ve výši 350 milionů amerických dolarů a prostřednictvím nové emise kmenových akcií Společnosti, která povede k nabytí podílu CBC na základním kapitálu Společnosti v přibližné výši 27–28 % po skončení transakce.

Konečný podíl CBC ve Společnosti bude určen v závislosti na auditovaných hospodářských výsledcích obou společností za rok 2023. Akvizice bude financována kombinací stávajících hotovostních zdrojů Společnosti a dluhového financování.

Dne 20. prosince 2023 byla uhrazena první část kupní ceny ve výši 2 690 040 tis. Kč. Tato úhrada je spolu s vedlejšími pořizovacími náklady vykázána v konsolidovaném výkazu o finanční situaci na řádku Záloha na pořízení finanční investice.

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 31. března 2024 a 31. března 2023 představuje Výroba, nákup a prodej zbraní a příslušenství jedinou činnost Skupiny. Ostatní činnosti Skupiny jsou považovány za nevýznamné, neboť žádná z dalších činností Skupiny nepřesahuje 10% podíl na výnosech z prodejů externím odběratelům.

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

Výnosy z prodejů externím odběratelům		
	31.3.2024	31.3.2023
Česká republika (domovská země)	628 227	491 319
Spojené státy americké	1 749 145	1 632 944
Kanada	409 384	219 904
Evropa (mimo Českou republiku)	421 412	381 785
Afrika	30 310	51 043
Asie	159 124	133 421
Ostatní	269 484	102 140
Celkem	3 667 086	3 012 556

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

Účetní hodnota pozemků budov a zařízení		
	31.3.2024	31.12.2023
Česká republika (domovská země)	2 221 606	2 258 750
Spojené státy americké	697 893	644 651
Kanada	210 040	205 190
Švédsko	36 419	39 846
Švýcarsko	1 035 546	1 036 484
Maďarsko	88 110	96 528
Celkem	4 289 614	4 281 449

Účetní hodnota nehmotných aktiv		
	31.3.2024	31.12.2023
Česká republika (domovská země)	572 343	587 763
Spojené státy americké	1 983 990	1 898 353
Kanada	535 389	532 597
Švédsko	317 092	329 194
Švýcarsko	57 652	65 974
Celkem	3 466 466	3 413 881

Goodwill		
	31.3.2024	31.12.2023
Česká republika (domovská země)	280 686	280 686
Spojené státy americké	2 065 976	2 008 590
Kanada	197 077	191 603
Švédsko	65 586	66 601
Celkem	2 609 325	2 547 480

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 350 472 tis. Kč (235 250 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023) představují zejména úroky z emitovaných dluhopisů a bankovních úvěrů ve výši 228 122 tis. Kč (157 316 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023). Přehled emitovaných dluhopisů a bankovních úvěrů je uveden v bodě 17. Úrokové náklady ve výši 122 350 tis. Kč (76 973 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023) představují úroky ze zajištění prostřednictvím úrokových a měnových úrokových swapů. Z tohoto zajištění plynou také úrokové výnosy ve výši 354 164 tis. Kč (331 324 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023) vykázané v pozici Úrokové výnosy. Zbývající úrokové výnosy ve výši 37 781 tis. Kč (31 719 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023) představují zejména úroky z depozit.
- ▶ Ostatní finanční výnosy ve výši 126 843 tis. Kč (86 110 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023) představují zejména přecenění Jiných finančních aktiv k datu prodeje ve výši 113 402 tis. Kč (0 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023) a zisk z kurzových rozdílů vykázaných na netto bázi ve výši 13 441 tis. Kč (kurzová ztráta 92 175 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023 vykázána v pozici ostatní finanční náklady).

V období od 1. ledna do 31. března 2023 představovaly Ostatní finanční výnosy přecenění jiných finančních aktiv ve výši 86 110 tis. Kč.

- ▶ Ostatní finanční náklady ve výši 17 494 tis. Kč (145 436 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023) představují zejména bankovní poplatky. V období od 1. ledna do 31. března 2023 představovaly Ostatní finanční náklady zejména kurzové ztráty ve výši 92 175 tis. Kč a přecenění podmíněné protihodnoty vyplývající z akvizice Colt ve výši 41 284 tis. Kč.
- ▶ 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 31. března 2024 Skupina vykázala zisk z derivátových operací ve výši 2 343 tis. Kč (zisk 253 452 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023).

Dále Skupina vykázala v ostatním úplném výsledku ztrátu ve výši 248 994 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2024 z přecenění finančních derivátů určených jako zajišťovací nástroje (zisk 40 338 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023).

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 31. března 2024 je 19,05 % (20 % za období od 1. ledna do 31. března 2023).

Výše efektivní daňové sazby je ovlivněna výší daňových sazeb v jednotlivých zemích, ve kterých Skupina působí (ČR – 21 %, 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 31. března 2024:

Pořizovací cena

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Stav ke dni vstupu do konsolidace	Přírůstky	Vyřazení (úbytky)	Převody	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek
Software	243 729	-	2 193	-	196	108	246 226
Nedokončený nebo pořizovaný DNM	101 297	-	42 106	-2 112	-196	323	141 418
Ostatní nehmotný majetek	1 050 677	-	-	-	-	38 438	1 089 115
Ochranné známky a loga	1 629 235	-	-	-	-	62 190	1 691 425
Kapitalizovaný vývoj	575 790	-	-	-	-	-	575 790
Koncese, licenční práva a ostatní ocenitelná práva	343 036	-	4	-	-	2 363	345 403
Smluvní zákaznické vztahy	1 747 178	-	-	-	-	18 073	1 765 251
Celkem	5 690 942	-	44 303	-2 112	-	121 495	5 854 628

Oprávký a účetní hodnota

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Změny opravných položek	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Software	-196 147	-4 806	-	-	-607	-201 560	44 666
Nedokončený nebo pořizovaný DNM	-	-	-	-	-	-	141 418
Ostatní nehmotný majetek	-405 187	-23 472	-	-	-13 294	-441 953	647 162
Ochranné známky a loga	-	-	-	-	-	-	1 691 425
Kapitalizovaný vývoj	-248 890	-6 736	-	-	-879	-256 505	319 285
Koncese, licenční práva a ostatní ocenitelná práva	-227 550	-6 157	-	-	-3 632	-237 339	108 064
Smluvní zákaznické vztahy	-1 199 287	-35 371	-	-	-16 147	-1 250 805	514 446
Celkem	-2 277 061	-76 542	-	-	-34 559	-2 388 162	3 466 466

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 31. března 2024:

Pořizovací cena

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Stav ke dni vstupu do konsolidace	Přírůstky	Vyřazení (úbytky)	Převody	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek
Budovy	2 025 596	-	4 859	-14 087	60 052	-3 405	2 073 015
Stroje, přístroje a zařízení	4 268 454	-	68 326	-29 751	-10 331	-5 104	4 291 594
Ostatní dlouhodobá provozní aktiva	71 548	-	2 148	-	17 433	1 781	92 910
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	325 274	-	43 249	-949	-65 743	9 917	311 748
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	306 178	-	13 478	-46	-1 411	-7 137	311 062
Pozemky	430 071	-	-	-	-	7 181	437 252
Celkem	7 427 121	-	132 060	-44 833	-	3 233	7 517 581

Oprávký a účetní hodnota

SKUPINA	Počáteční zůstatek	Odpisy	Vyřazení	Změny opravných položek	Vliv změny kurzu	Konečný zůstatek	Účetní hodnota
Budovy	-733 605	-28 664	12 088	-	-1 204	-751 385	1 321 630
Stroje, přístroje a zařízení	-2 370 591	-80 363	29 317	-	1 619	-2 420 018	1 871 576
Ostatní dlouhodobá provozní aktiva	-31 227	-14 321	-	-	-966	-46 514	46 396
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	-9 365	-	-	199	-	-9 166	302 582
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	-884	-	-	-	-	-884	310 178
Pozemky	-	-	-	-	-	-	437 252
Celkem	-3 145 672	-123 348	41 405	199	-551	-3 227 967	4 289 614

Součástí položek Stroje, přístroje a zařízení a Budovy k 31. březnu 2024 jsou i práva k užití vyplývající z nájemních smluv v účetní hodnotě 78 425 tis. Kč (85 765 tis. Kč k 31. prosinci 2023). V roce 2024 činily přírůstky práv k užívání vyplývající z nájemních smluv 1 062 tis. Kč (573 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023). Jedná se zejména o nájemní smlouvy týkající se skladových a kancelářských prostor, osobních automobilů a kancelářské techniky.

Odpisy za období od 1. ledna do 31. března 2024 zahrnují odpisy práva k užívání z nájemních smluv ve výši 6 778 tis. Kč (5 641 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023).

13. ZÁSoby

Struktura zásob k 31. březnu 2024 a 31. prosinci 2023 je následující (v tis. Kč):

	31.3.2024	31.12.2023
Materiál	2 083 842	2 036 572
Nedokončená výroba a polotovary	1 359 764	1 910 278
Hotové výrobky	1 602 773	326 830
Zboží	458 438	969 183
Poskytnuté zálohy na zásoby	66 037	55 214
Celkem	5 570 854	5 298 077

Ocenění nepotřebných, zastaralých a pomaluobrátkových zásob se snižuje na prodejní cenu sníženou o prodejní náklady. K 31. březnu 2024 byly opravné položky k zásobám zahrnuty ve výkazu o finanční situaci ve výši 476 813 tis. Kč (513 540 tis. Kč k 31. prosinci 2023). Za období od 1. ledna do 31. března 2024 byl do hospodářského výsledku natvořen zisk ze změny opravné položky k zásobám ve výši 36 727 tis. Kč (ztráta ve výši 46 334 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023).

14. KRÁTKODOBÉ A DLOUHODOBÉ REZERVY

Výše rezerv k 31. březnu 2024 a 31. prosinci 2023 je následující (v tis. Kč):

Rezervy	31.3.2024	31.12.2023
Rezervy na záruční opravy	24 992	23 750
Ostatní krátkodobé rezervy	11 547	6 334
Krátkodobé rezervy celkem	36 539	30 084
Rezervy na záruční opravy	40 826	41 759
Rezervy na úhrady vázané na akcie	35 128	30 556
Ostatní	3 911	3 873
Dlouhodobé rezervy celkem	79 865	76 188
Rezervy celkem	116 404	106 272

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 31. březnu 2024	2 861 455	0,10

15.1. Náklady vykázané do výkazu zisku a ztráty

V souvislosti s Akciovým programem vykázala Skupina náklady ve výši 62 684 tis. Kč v pozici Osobní náklady (77 596 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023). Z toho 27 274 tis. Kč představují osobní náklady týkající se vedoucích pracovníků (33 403 tis. za období od 1. ledna do 31. března 2023).

Skupina dále vytvořila rezervu na sociální a zdravotní pojištění vykázanou v pozici Ostatní provozní náklady ve výši 4 339 tis. Kč (5 217 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023). V souvislosti s touto rezervou vykázala Skupina odloženou daň ve výši 922 tis. Kč (1 012 tis. Kč za období od 1. ledna do 31. března 2023).

15.2. Položky vykázané ve výkazu o finanční situaci

Reálná hodnota 2 861 455 kusů opcí na akcie alokovaných zaměstnancům ve výši 554 112 tis. Kč je vykázána v pozici Kumulované zisky (491 428 tis. Kč k 31. prosinci 2023).

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 35 128 tis. Kč jsou vykázány v dlouhodobých rezervách (30 556 tis. Kč k 31. prosinci 2023). V souvislosti s těmito závazky vykazuje Skupina také odloženou daň ve výši 5 250 tis. Kč (4 328 tis. Kč k 31. prosinci 2023).

16. ZÁVAZKY ZE ZAMĚSTNANECKÝCH POŽITKŮ

Závazky ze zaměstnaneckých požitků (v tis. Kč):

	31.3.2024	31.12.2023
Čistý závazek ze zaměstnaneckých požitků	121 817	133 047
Závazek z léčebných (zdravotních) požitků	144 833	137 501
Čistý závazek ze zaměstnaneckých požitků celkem	266 650	270 548
Dlouhodobé čisté závazky ze zaměstnaneckých požitků	251 178	255 721
Krátkodobé čisté závazky ze zaměstnaneckých požitků	15 472	14 827
Čistý závazek ze zaměstnaneckých požitků celkem	266 650	270 548

17. DLUHOPISY, BANKOVNÍ ÚVĚRY A PŮJČKY

			31.3.2024	31.12.2023
	Podmínky	Úroková sazba %	Celkový limit k 31. 3. 2024 (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
Emitované dluhopisy – neuhrazené úroky				6 896
Emitované dluhopisy – náklady emise				-15 577
Emitované dluhopisy	27.01.2029	6M Pribor + marže % p.a.	1 998 000	1 998 000
Emitované dluhopisy – neuhrazené úroky				27 453
Emitované dluhopisy – náklady emise				-9 321
Emitované dluhopisy	18.05.2030	6M Pribor + marže % p.a.	1 929 000	1 929 000
Emitované dluhopisy – neuhrazené úroky				62 861
Emitované dluhopisy – náklady emise				-9 841
Komerční banka a.s.	10.10.2024	1M Pribor + marže % p.a.	2 309 483	2 309 483
Ostatní				221 744
Celkem			11 520 698	11 614 284
Splátky v následujícím roce			2 489 675	2 573 744
Splátky v budoucích letech			9 031 023	9 040 540

18. CENNÉ PAPIRY A PODÍLY V EKVIVALENCI

Účetní hodnota cenných papírů a podílů v ekvivalenci se za období končící 31. března 2024 změnila následovně:

	31.3.2024
Na počátku období	40 795
Navýšení podílu v Colt CZ Hungary Zrt.	3 777
Podíl na zisku společností pod podstatným vlivem po zdanění	635
Na konci období	45 207

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 31. března 2024 jsou reálnou hodnotou oceňována aktiva a závazky představující finanční deriváty, ujednání s úhradou vázanou na akcie a také závazky z titulu podmíněné protihodnoty související s akvizicí 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 31. březnu 2024 a k 31. prosinci 2023 v tis. Kč:

tis. Kč	31.3.2024			31.12.2023		
	Reálná hodnota			Reálná hodnota		
	Nominální	Kladná	Záporná	Nominální	Kladná	Záporná
Put Opce	702 390	4 585	-	49 450	123	-
Call Opce	702 390	-	-	49 450	-	3
Měnové forwardy	6 133 915	98 415	7 032	1 983 865	129 224	2 997
Měnové swapy	519 760	19 896	-	1 196 464	7 567	6 420
Úrokový swap	6 680 520	28 152	-	-	-	-
Celkem	14 738 976	151 048	7 032	3 279 229	136 914	9 420

V následující tabulce je uveden přehled nominálních částek a kladných, resp. záporných reálných hodnot otevřených derivátů určených k zajištění k 31. březnu 2024 a k 31. prosinci 2023 v tis. Kč:

tis. Kč	31.3.2024			31.12.2023		
	Reálná hodnota			Reálná hodnota		
	Nominální	Kladná	Záporná	Nominální	Kladná	Záporná
Úrokový swap	2 429 000	46 553	76 366	2 429 000	58 018	106 927
Put Opce	561 912	19 778	-	586 474	32 163	-
Call Opce	561 912	-	14 455	586 474	-	13 080
Měnové swapy	5 038 045	300 366	24 750	5 086 546	378 265	2 622
Měnové forwardy	4 237 399	110 144	41 573	4 018 351	195 390	10 979
Měnové úrokové swapy – USD	3 212 700	7 509	-	3 212 700	186 216	-
Měnové úrokové swapy – EUR	724 200	-	83 723	1 500 000	175 249	-
Měnové úrokové swapy – CHF	1 500 000	127 946	-	724 200	-	112 179
Celkem	18 265 168	612 296	240 867	18 143 745	1 025 301	245 787

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

tis. Kč	31.3.2024			31.12.2023		
	Reálná hodnota			Reálná hodnota		
	Nominální	Kladná	Záporná	Nominální	Kladná	Záporná
Jiná finanční aktiva	-	-	-	863 502	908 580	-
Podmíněná protihodnota z akvizice Spuhr	44 580	-	45 986	44 580	-	44 580
	44 580	-	45 986	908 082	908 580	44 580

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 1 406 tis. Kč představuje kurzovou ztrátu 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

V období končícím 31. března 2024 Skupina dosud nerozhodla o rozdělení hospodářského výsledku za rok 2023.

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 tří měsíců do 31. března 2024 uskutečnila Colt CZ Group SE následující transakce se spřízněnými stranami.

Klíčoví členové vedení

V období tří měsíců do 31. března 2024 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 6 842 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. peněžitá nebo nepeněžitá plnění spojená s se skončením výkonu funkce člena orgánu).

Skupina vykazuje se spřízněnými osobami následující nesplacené zůstatky k 31. březnu 2024 a transakce za období končící 31. března 2024:

Společnost	Vztah	Závazky	Nákupy za období	Pohledávky	Prodeje za období
		k 31.3.2024	1.1.2024-31.3.2024	k 31.3.2024	1.1.2024-31.3.2024
Keriani, a.s.	přidružená společnost mateřské společnosti	583	1 423	2 029	-
CZ-SKD Solutions a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	778	-	-
CZ-AUTO SYSTEMS a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	32	545	7 831	13 177
ITeuro, a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	48	2 957	-	-
VIBROM spol. s r.o.	přidružená společnost	28 306	35 479	10 209	494
CARDAM s.r.o.	přidružená společnost	125	367	-	-
CZ BRAZIL, LTDA	přidružená společnost	-	-	1 158	-
Colt CZ Hungary Zrt.	přidružená společnost	444	585	11 611	3 941
EG-CZ Academy	přidružená společnost	63	188	-	-
Celkem		29 601	42 322	32 838	17 612

Skupina vykazuje se spřízněnými osobami následující nesplacené zůstatky k 31. prosinci 2023 a transakce za období končící 31. březnu 2023:

Společnost	Vztah	Závazky	Nákupy za období	Pohledávky	Prodeje za období
		k 31.12.2023	1.1.2023-31.3.2023	k 1.12.2023	1.1.2023-31.3.2023
Keriani, a.s.	přidružená společnost mateřské společnosti	585	1 586	-	-
EHC zdravotní s.r.o.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	-	-	313
CZUB zdravotní s.r.o.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	2 383	-	12
CZ-SKD Solutions a.s.	dceřiná společnost mateřské společnosti	286	1 355	-	-
CZ-AUTO SYSTEMS a.s.	dceřiná společnost mateřské společnosti	23	282	13 351	18 429
B-TECH, a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	1 773	261	187	-
M&H Management a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	-	-	-	43
ITeuro, a.s.	společnost ze skupiny konečného vlastníka	1 123	21	1 297	-
VIBROM spol. s r.o.	přidružená společnost	20 102	33 642	9 022	461
CARDAM s.r.o.	přidružená společnost	1 067	1 156	-	60
CZ BRAZIL, LTDA	přidružená společnost	-	-	1 141	-
Colt CZ Hungary Zrt.	přidružená společnost	4 738	-	2 206	-
EG-CZ Academy	přidružená společnost	62	180	-	-
Celkem		29 759	40 866	27 204	19 318

22. ČISTÝ ZISK NA AKCII

Základní a zředěný čistý zisk na akcii byl určen následovně:

	31.3.2024	31.3.2023
Čítatel (tis. Kč)		
Zisk po zdanění připadající vlastníku mateřské společnosti	303 263	587 819
Jmenovatel (průměrný počet akcií v tis. ks)		
Základní	36 402	34 608
Zředěný	49 878	34 976
Čistý zisk na akcii (Kč/akcie) připadající vlastníku mateřské společnosti		
Základní	8	17
Zředěný	6	17

Zředěný průměrný počet akcií ve výši 49 878 tis. kusů je oproti základnímu průměrnému počtu akcií ve výši 36 402 tis. kusů navýšen o předpokládaný vážený průměrný objem akcií, které bude Společnost emitovat v roce 2024.

23. PODMÍNĚNÉ ZÁVAZKY

K 31. března 2024 Skupina nevydala záruky za závazky třetích stran.

Skupina k 31. března 2024 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 31. března 2024 Skupina eviduje ekologické závazky ve výši 8 593 tis. Kč, na které byla tvořena rezerva v plné výši. Žádné další ekologické závazky neeviduje.

24. NÁSLEDNÉ UDÁLOSTI

V souvislosti s akvizicí 100% podílu ve společnosti Sellier & Bellot a.s. uzavřela Skupina dne 7. května 2024 úvěrovou smlouvu. Skupina může načerpat úvěr až do výše 485 mil. EUR. K čerpání úvěru došlo dne 16. května 2024. Současně došlo ke splacení krátkodobého úvěru poskytnutého Komerční bankou a.s. ve výši 91 mil. EUR (2 309 483 tis. Kč k 31. březnu 2024).

Dne 16. května 2024 došlo k finálnímu vypořádání akvizice společnosti Sellier & Bellot a.s. a Skupina se stala 100% vlastníkem této společnosti. Skupina provedla úhradu zbylé části kupní ceny ve výši 230 mil. USD včetně úhrady formou akcií v hodnotě 353 mil. USD, což představuje 13 476 440 kusů akcií. Tyto akcie byly dne 16. května emitovány, čímž došlo k navýšení základního kapitálu Skupiny o 1 348 tis. Kč. Emisní kurz byl stanoven na 595,8 Kč za jednu akcii.

V souvislosti s touto emisí došlo ke změně obchodního podílu majoritního vlastníka Společnosti, společnosti Česká zbrojovka Partners SE, na 54,5 %. Podíl společnosti CBC Europe S.à r.l. a činí 27,7 % a zbývající podíl ve výši 17,8 % tvoří veřejně obchodované akcie.

Dne 17. května 2024 Společnost využila možnosti navýšení objemu stávající emise dluhopisů COLTCZ VAR/30 ve výši 1 071 000 tis. Kč do maximální výše 3 000 000 tis. Kč. Tyto nově emitované dluhopisy zůstávají k datu této účetní závěrky v držení společnosti, tudíž nemají vliv na zadluženost.

Do data sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným dalším událostem, které by měly významný vliv na zkrácenou mezitímní konsolidovanou účetní závěrku za sledované období.