



# ZPRÁVA VÝBORU PRO AUDIT O VÝSLEDKÁCH ČINNOSTI

Vážení akcionáři, dámy a pánové,

dovolte mi, abych Vám z pověření Výboru pro audit ČEZ, a. s., podal zprávu o výsledcích jeho činnosti v období mezi valnými hromadami 2019 a 2020.

## Úvod

Výbor pro audit ČEZ, a. s., (dále i „Výbor“) má v souladu se Stanovami společnosti 5 členů. V plném personálním obsazení pracoval Výbor v souladu s platnou legislativou, Stanovami ČEZ, a. s., a Jednacím řádem Výboru. Ke dni projednání této zprávy Výborem, tj. k 12. 3. 2020, členy Výboru byli:

- Jan Vaněček, předseda Výboru,
- Otakar Hora, místopředseda Výboru,
- Andrea Lukášíková, členka Výboru,
- Tomáš Vyhnánek, člen Výboru,
- Jiří Pelák, člen Výboru.

Od valné hromady konané v červnu 2019 se do data této valné hromady konalo celkem 5 zasedání Výboru (3 v roce 2019 a 2 v roce 2020).

Výbor pro audit se na svých zasedáních zabýval zejména následujícími tématy:

- Průběžné sledování postupu sestavování účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2019,
- Průběžné sledování procesu povinného auditu účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2019,
- Schvalování neauditních zakázek nezávislého auditora a posuzování jeho nezávislosti,
- Sledování účinnosti interního auditu a jeho funkční nezávislosti, účinnosti vnitřní kontroly a systému řízení rizik ve Skupině ČEZ,
- Doporučení k určení nezávislého auditora k provedení povinného auditu pro rok 2020,
- Plnění plánu útvaru interní audit za rok 2019 (včetně přijatých změn a přezkoumání adekvátnosti zdrojů útvaru interní audit),
- Projednávání výsledků provedených interních auditů (hlavní zjištění a doporučení),
- Sledování plnění nápravných opatření z provedených interních auditů,
- Schválení plánu činnosti útvaru interní audit na rok 2020,
- Schválení změny Statutu interního auditu,
- Informace o dopadech vnějšího prostředí na Skupinu ČEZ,
- Projednání Zpráv o řízení rizik ve Skupině ČEZ,
- Informování dozorčí rady ČEZ o tom, jak povinný audit přispěl k zajištění integrity systémů účetnictví a finančního výkaznictví,

- Průběh zadávacího řízení – veřejné zakázky na služby nezávislého auditora,
- Sestavení zprávy Výboru pro valnou hromadu akcionářů.

Vzhledem k projednávané problematice se jednání Výboru pravidelně účastní:

- zástupci statutárního auditora,
- ředitel divize finance,
- ředitelé útvarů audit a compliance, řízení rizik a účetnictví.

### Účetní závěrka a její povinný audit

Výbor se na svých jednáních (k datu sestavení obou závěrek šlo o 4 zasedání) zaměřil na sledování postupů sestavování účetních závěrek, zejména v oblastech dotčených změnami účetních standardů, a na účetní řešení významných transakcí.

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 26. 6. 2019 prováděla povinný (externí) audit společnost Ernst & Young Audit, s.r.o. Výbor byl na svých zasedáních průběžně informován auditorem o harmonogramu auditu, jeho rozhodujících etapách a dále o významných skutečnostech zjištěných při auditu. Zmíněná zasedání Výboru se zaměřila na vybrané klíčové oblasti auditu z pohledu významnosti a informací vstupujících do účetních závěrek. Jednání Výboru dne 12. 3. 2020 k účetním závěrkám se rovněž účastnili členové dozorčí rady společnosti. Mezi takto projednané významné oblasti auditu a účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2019 patřily především následující položky:

- Derivátové transakce a komoditní kontrakty, včetně ocenění a aplikace zajišťovacího účetnictví,
- Testování hodnoty goodwillu a ostatních aktiv na snížení hodnoty, případně odúčtování opravných položek (reversal impairment), zejména u rumunských větrných parků (Tomis Team S.A. a Ovidiu Development S.R.L.) a rumunské distribuce (Distributie Energie Oltenia S.A.), u holandské společnosti držící investice v západní Evropě (CEZ Holdings B.V.), ČEZ Teplárenská, a.s.,
- Aktiva držená k prodeji v případě bulharských společností,
- Potenciální aktiva držená k prodeji v případě rumunských společností,
- Nevyfakturované výnosy z dodané elektrické energie a její distribuce,
- Implementace účetního standardu IFRS 16.

Zaměření povinného auditu a činnosti Výboru na tyto významné oblasti přispívá k integritě finančních výkazů, respektive k tomu, že účetní závěrky jako celek věrně a poctivě zobrazují majetek, závazky, vlastní kapitál, výsledek hospodaření a finanční situaci společnosti ČEZ a Skupiny ČEZ.

Výbor rovněž posoudil prohlášení statutárního auditora a auditorské společnosti o nezávislosti na auditované osobě a průběžně schvaloval poskytování doplňkových neauditních služeb. V těchto oblastech Výbor neshledal žádné závady.

Výbor pro audit nakonec přezkoumal postup sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky za rok 2019, stejně jako proces provádění povinného auditu. Výbor zároveň vzal na vědomí výrok nezávislého auditora k účetní závěrce ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrce Skupiny ČEZ sestavené k 31. 12. 2019 o tom, že účetní závěrky ověřil a podle jeho názoru podávají věrný a poctivý obraz finanční situace k 31. 12. 2019 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2019 v souladu s Mezinárodními standardy účetního výkaznictví přijatými právem Evropské unie.

O shora uvedených skutečnostech Výbor informoval dozorčí radu, a to na jejím zasedání 26. 3. 2020.

Na svém jednání dne 11. 12. 2019 Výbor pro audit v souladu se svou působností dle § 44a zák. č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění projednal a doporučil dozorčí radě ČEZ, a. s., aby valné hromadě navrhla určit auditorem k provedení povinného auditu pro rok 2019 auditorskou společnost Ernst & Young Audit, s.r.o.

## **Interní audit a vnitřní kontrolní systém**

Výbor sleduje účinnost interního auditu ČEZ, a. s., a posuzuje jeho funkční nezávislost. V rámci tohoto bodu schvaluje roční plán interních auditů a sleduje jeho plnění. Čtvrtletně projednává výsledky auditní činnosti, tedy zejména hlavní zjištění a doporučení z uskutečněných auditů. Stejně tak projednává zprávy o plnění nápravných opatření z provedených auditů. Tím je zajištěna informovanost Výboru nejen o identifikovaných nedostatcích, ale také o postupu jejich nápravy, zejména z pohledu účinnosti vnitřních kontrolních mechanismů.

V roce 2019 bylo uskutečněno 37 auditních šetření, z toho 15 ve společnosti ČEZ a 22 v dceřiných společnostech (včetně 7 auditů v zahraničních majetkových účastech). Na základě výsledků těchto auditů lze konstatovat, že vnitřní kontrolní systém ve Skupině ČEZ je účinný. Rovněž externí statutární auditor v rámci ověření účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky za rok 2019 neidentifikoval závažné nedostatky v systému vnitřní finanční kontroly Skupiny ČEZ.

V závěru roku 2019 Výbor pro audit schválil plán činnosti útvaru interní audit ČEZ, a. s., pro rok 2020, založený na střednědobé strategii interního auditu ve Skupině ČEZ. Základem této strategie je systematické hodnocení rizikovosti všech klíčových činností, resp. procesů Skupiny ČEZ. Tento systematický přístup umožňuje cyklicky prověřovat kontrolní mechanismy v jednotlivých oblastech v závislosti na jejich rizikovosti, a tím naplňovat jedno z hlavních poslání Výboru, tedy sledování účinnosti vnitřního kontrolního systému ČEZ, a. s., respektive Skupiny ČEZ.

## **Řízení rizik a dopady vnějšího prostředí**

Výbor na svých jednáních rovněž pravidelně projednával průběžné zprávy o řízení rizik ve Skupině ČEZ.

Pravidelně je Výbor informován o dopadech vnějšího prostředí na hospodaření společnosti jak z pohledu cen relevantních komodit (ropa, plyn, elektřina) a vývoje poptávky po elektřině, tak z hlediska dopadů do problematiky financování společnosti (zejména dluhové kapacity Skupiny ČEZ).

## **Závěr**

Závěrem může Výbor konstatovat, že v oblasti hlavních činností, které jsou Výboru svěřeny Stanovami a obecnou legislativou (tj. dohled nad procesem sestavení účetní závěrky, včetně konsolidované účetní závěrky, procesu provádění povinného auditu, hodnocení účinnosti vnitřního kontrolního systému, interního auditu a řízení rizik a hodnocení nezávislosti externího auditora), neshledal v průběhu roku 2019 ani do doby konání této valné hromady v uplynulé části roku 2020 žádné závažné skutečnosti, o kterých by měla být valná hromada akcionářů informována.

Dámy a pánové, vážení akcionáři, děkuji Vám za pozornost.

**Jan Vaněček**

předseda Výboru pro audit ČEZ, a. s.