ČISTÁ
ENERGIE
ZÍTŘKA

Zpráva Výboru pro audit o výsledcích 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 2025 a 2026.

Úvod

Výbor pro audit ČEZ, a. s., (dále i „Výbor") má v souladu se Stanovami společnosti 5 členů. Loňská valná hromada, která se konala 23. 6. 2025, rozhodla o následujících personálních změnách Výboru:

- Jiří Pelák a Tomáš Vyhnánek byli opětovně zvoleni členy Výboru na další funkční období, přičemž členové Výboru následně zvolili Jiřího Peláka místopředsedou Výboru.

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 16. 3. 2026 a ke dni její finalizace, tj. k 7. 4. 2026, bylo složení Výboru následující:

- Otakar Hora, předseda Výboru,
- Jiří Pelák, místopředseda Výboru,
- Andrea Lukasíková, členka Výboru,
- Tomáš Vyhnánek, člen Výboru,
- Petr Šobotník, člen Výboru.

Od valné hromady konané v červnu 2025 se do data této valné hromady uskutečnila celkem 4 zasedání Výboru (2 v roce 2025 a 2 v roce 2026).

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

- průběžné sledování postupu sestavování individuální účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2025 a postupu vyhotovování zprávy o udržitelnosti za rok 2025;
- průběžné sledování procesu povinného auditu individuální účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2025 a ověření zprávy o udržitelnosti za rok 2025;
- zpracování informace Výboru pro audit pro představenstvo a dozorčí radu ve věci konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ, individuální účetní závěrky ČEZ, a. s., a zprávy o udržitelnosti ČEZ, a. s., k 31. 12. 2025 a procesu povinného auditu a ověření zprávy o udržitelnosti;
- schvalování neauditních zakázek nezávislého auditora a posuzování jeho nezávislosti;
- projednání hodnocení nezávislého auditora Skupiny ČEZ za rok 2024, tj. společnosti Deloitte Audit s.r.o.;
- sledování účinnosti interního auditu a jeho funkční nezávislosti, účinnosti vnitřní kontroly a systému řízení rizik ve Skupině ČEZ;
- plnění plánu útvaru interní audit za rok 2025 (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 2026;
- schválení úpravy řídicí dokumentace útvaru interní audit ČEZ, a. s., a úpravy Jednacího řádu Výboru s ohledem na nové Globální standardy 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;
- sledování postupu projektu ERP+ v rámci generační obnovy informačního systému SAP;
- sestavení zprávy Výboru pro valnou hromadu akcionářů;
- doporučení dozorčí radě, aby valné hromadě navrhla určit auditorem k provedení povinného auditu, včetně ověření účetní závěrky společnosti ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ na roky 2027 a 2028 a k ověření zprávy o udržitelnosti za roky 2027 a 2028, společnost Deloitte Audit s.r.o.

Vzhledem k projednávané problematice se jednání Výboru pravidelně účastní:

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

Účetní závěrka a její povinný audit

Výbor se na svých jednáních zaměřil na sledování postupů sestavování účetních závěrek a na účetní řešení významných transakcí.

Na základě rozhodnutí valné hromady ze dne 24. 6. 2024 prováděla povinný (statutární) audit společnost Deloitte 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. Zasedání Výboru se zaměřila na vybrané klíčové oblasti auditu z pohledu významnosti a informací vstupujících do účetních závěrek. Jednání Výboru dne 4. 3. 2026 k účetním závěrkám se rovněž účastnili členové dozorčí rady společnosti. Mezi takto projednané významné oblasti auditu a individuální účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2025 patřily především:

- vykazování výnosů nevyfakturovaných dodávek,
- ocenění goodwillu a dlouhodobého majetku (snížení hodnoty),
- rezervy na likvidaci (ARO),
- riziko podvodu managementu (MOOC),
- vyhodnocení kontroly nad finančními investicemi a dceřinými společnostmi dle IFRS 10,
- zvýšené riziko plynoucí z komunikace s komponentními auditory mimo síť Deloitte.

Zaměření povinného auditu a činnosti Výboru na tyto významné oblasti přispívá k integritě finančních výkazů, resp. k tomu, že účetní závěrky jako celek věrně a poctivě zobrazují majetek, závazky, vlastní kapitál, výsledek hospodaření a finanční situaci společnosti ČEZ, a. s., 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 taktéž sledoval postup sestavování individuální účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2025, stejně jako proces provádění povinného auditu těchto závěrek. Výbor zároveň vzal na vědomí výrok nezávislého auditora k individuální účetní závěrce ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrce Skupiny ČEZ, sestavených k 31. 12. 2025, o tom, že účetní závěrky ověřil a podle jeho názoru podávají věrný a poctivý obraz finanční pozice k 31. 12. 2025 a finanční výkonnosti a peněžních toků za rok končící 31. 12. 2025 v souladu s mezinárodními standardy účetního výkaznictví ve znění přijatém Evropskou unií.

Zpráva o udržitelnosti a její ověření

Obdobně jako v případě účetní závěrky i ověření zprávy o udržitelnosti za rok 2025 provedla auditorská společnost Deloitte Audit s.r.o. Výbor byl na svých zasedáních průběžně informován auditorem o harmonogramu ověřování, jeho rozhodujících etapách a dále o významných skutečnostech zjištěných při tomto ověřování.

Výbor pro audit taktéž sledoval postup vyhotovování zprávy o udržitelnosti ČEZ, a. s., a přechod společnosti ČEZ na nové standardy vykazování udržitelnosti.

V těchto oblastech Výbor neshledal žádné závady.

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 2025 bylo uskutečněno 34 auditních šetření, z toho 12 ve společnosti ČEZ, a. s., a 22 v dceřiných společnostech (včetně 2 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 individuální účetní závěrky ČEZ, a. s., a konsolidované účetní závěrky Skupiny ČEZ za rok 2025 neidentifikoval závažné nedostatky v systému vnitřní finanční kontroly Skupiny ČEZ.

Výbor pro audit schválil plán činnosti útvaru interní audit ČEZ, a. s., pro rok 2026, 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., resp. Skupiny ČEZ.

Výbor rovněž v roce 2025 projednal a schválil úpravu řídicí dokumentace upravující činnosti útvaru interní audit ČEZ, a. s., a Jednacího řádu Výboru, tak aby byl zajištěn soulad praxe interního auditu ve Skupině ČEZ s novými Globálními standardy interního auditu. Tyto standardy vydává The Institute of Internal Auditors, Inc. (USA), a představují mezinárodní dobrou praxi v interním auditu uznávanou regulátory a finančními trhy.

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, a to jak z pohledu cen relevantních komodit (elektřina, plyn, ropa) 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, řízení rizik a hodnocení nezávislosti statutárního auditora), neshledal v průběhu roku 2025 ani do doby konání této valné hromady v uplynulé části roku 2026 žádné závažné skutečnosti, o kterých by měla být valná hromada akcionářů informována.

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

Otakar Hora
předseda Výboru pro audit ČEZ, a. s.