

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Delta Technologies Nyrt. részvényeseinek

Jelentés az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról

Vélemény

Elvégeztük a Delta Technologies Nyrt. (székhely: 1134 Budapest, Róbert Károly körút 70-74.; Cgj szám: 01-10-043483) (továbbiakban: „Társaság”) és leányvállalati (továbbiakban együtt: „Csoport”) *3. napirendi pont 1. sz. melléklete 2022.06.30_Delta Technologies Nyrt. Összevont Éves IFRS Jelentés_version5_pr. xhtml* digitális fájlban lévő 2022. június 30-ra végződő üzleti év összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások a 2022. június 30-i fordulónapra készített összevont (konszolidált) pénzügyi helyzetre vonatkozó kimutatásból – melyben az eszközök és források egyező végösszege 16.659.192 ezer Ft –, valamint az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, – melyben a teljes átfogó jövedelem 1.002.142 ezer Ft –, saját tőke változásaira vonatkozó kimutatásából, cash-flowra vonatkozó kimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek az összefoglalását is tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint a mellékelt összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Csoport 2022. június 30-án fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről és cash flow-iról a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokkal – ahogyan azokat az EU befogadta – („EU IFRS-ek”) összhangban, valamint azok minden lényeges vonatkozásban a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint összeállított összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeinek megfelelően készültek.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok – ideértve az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU (2014. április 16.) Rendeletét a közérdeklődésre számot tartó gazdálkodó egységek jogszabályban előírt könyvvizsgálatára vonatkozó összevont (konszolidált) követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

¹ fent hivatkozott 3. napirendi pont 1. sz. melléklete 2022.06.30_Delta Technologies Nyrt. Összevont Éves IFRS Jelentés_végleges.xhtml összevont (konszolidált) éves pénzügyi kimutatás digitális azonosítása SHA 256 HASH algoritmussal: *d6837312ef38ef41851f37fb15ba6536647aa61e9d67447e56474d362a96028a*

Függetlenek vagyunk a Csoporttól a vonatkozó, Magyarországon hatályos jogszabályokban és a Magyar Könyvvizsgálói Kamara „A könyvvizsgálói hivatás magatartási (etikai) szabályairól és a fegyelmi eljárásról szóló szabályzata”-ban, valamint az ezekben nem rendezett kérdések tekintetében a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standardok Testülete által kiadott „Nemzetközi etikai kódex kamarai tag könyvvizsgálóknak (a nemzetközi függetlenségi standardokkal egybefoglalva)” című kézikönyvében (az IESBA Kódex-ben) foglaltak szerint, és megfelelünk az ugyanezen normákban szereplő további etikai előírásoknak is.

Meggyőződésünk, hogy az általunk megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt véleményünkhöz.

Egyéb kérdések

A Csoport 2022. június 30-ra végződő üzleti évre vonatkozó összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatáról 2022. október 7-én kiadott könyvvizsgálói jelentésünkben az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások fájl neve és a kapcsolódó hash kód adminisztrációs hibából eredően tévesen került feltüntetésre, ezért 2022. október 7-én kiadott könyvvizsgálói jelentésünket 2022. október 24-én visszavontuk. Jelen jelentésünk a Csoport által 2022. június 30-ra végződő üzleti év összevont (konszolidált), 2022. október 3-i dátummal készített pénzügyi kimutatásaira vonatkozó véleményünket megfelelő fájl név hivatkozással és hash kód azonosítással tartalmazza. A 2022. október 7-én kiadott jelentésünk kizárólag ezen adminisztrációs hiba miatt került visszavonásra, a 2022. október 27-ig végzett könyvvizsgálati eljárásaink alapján kijelentjük, hogy jelentésünkben egyéb változtatás nem vált szükségessé.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett könyvvizsgálati eljárások
<p>Árbevétel és értékesítések elszámolása</p> <p>A Csoport vevői szerződésekből eredő árbevétele jelentős az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások szempontjából.</p> <p>A bevétel elszámolására akkor kerül sor, mikor az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevételek elszámolásának kritériumai maradéktalanul teljesülnek, beleértve a fordulónaphoz közeli értékesítéseket is.</p> <p>Az összemérés elvének érvényesítése miatt a bevételek elszámolásához kell igazítani a kapcsolódó ráfordításokat is.</p> <p>Az árbevételek és a hozzá kapcsolódó ráfordítások elszámolását a jelentősége és a hozzá kapcsolódó kockázatok miatt kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésnek tekintettük.</p>	<p>A könyvvizsgálati eljárásaink – további eljárásaink mellett – magukba foglalták, hogy megértsük és megítéljük a működésüket és hatékonyságukat a bevételek kimutatásával kapcsolatos fő ellenőrzési eljárásoknak, amelyeket a Csoport tervezett, annak érdekében, hogy a bevételek abban az időszakban kerüljenek kimutatásra, amikor az IFRS 15 Vevői szerződésekből származó bevételek szerinti kritériumok teljesüljenek.</p> <p>Vizsgáltuk, hogy a Csoport helyesen alkalmazza-e az IFRS 15 előírásait, különös tekintettel a teljesítési kötelek azonosítására és az értékesítések teljesítési időpontjának (időszakának) meghatározására, valamint az összemérés elvének való megfelelést.</p> <p>Lásd az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 17.,18. pontban foglalt megjegyzéseket.</p>
<p>Goodwill értékelése</p> <p>Az üzleti vagy cégérték értékelését kulcsfontosságú könyvvizsgálói kérdésnek tekintjük, egyrészt értékének nagysága miatt, másrészt mivel az értékvesztés vizsgálatához a menedzsmentnek becsléseket és értékeléseket kell tennie, beleértve a jelentős pénztermelő egységek jövőbeli eredményeit.</p>	<p>Megvizsgáltuk, hogy az adott körülmények között a menedzsment becslései észszerűek, megalapozottak, illetve, hogy számviteli elszámolások és közzétételek összhangban vannak a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok előírásaival.</p> <p>Lásd az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokhoz fűzött 4. pontban foglalt megjegyzéseket.</p>

Új leányvállalat akvizíciója és ennek kapcsán keletkező immateriális javak megjelenítése

A Delta Technologies Nyrt. 100%-os leányvállalata, a Delta Systems Kft. az üzleti év során felvásárolta a Delta Services Kft. 100%-os üzletrészét. Az üzlet nagyságrendje és a számítások összetettsége (eszközérték és goodwill érték meghatározás) miatt a területet kulcsfontosságúnak minősítettük.

Vizsgáltuk az akvizíció számviteli elszámolását, különösen azt, hogy miként azonosították és értékelték a megjelenített vagyoni elemeket.

A goodwill kapcsán vizsgáltuk, hogy abból minden megjeleníthető eszköz és kötelezettség le lett-e választva.

Vizsgáltuk továbbá az akvizícióval kapcsolatos közzétételeket.

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2022. június 30-ával végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A jelentésünk „Vélemény” szakaszában az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokról adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásoknak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz. Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy a konszolidált üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint a konszolidált üzleti jelentés és az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások összhangjáról vélemény nyilvánítása.

Mivel a Társaság átruházható értékpapírjait az Európai Gazdasági Térség tagállamának szabályozott piacára kereskedésre befogadták, ezért az üzleti jelentésről szóló véleményünknek ki kell terjednie arra, hogy a konszolidált üzleti jelentés megfelel-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában foglalt követelményeknek. A számviteli törvény alapján nyilatkoznunk kell továbbá arról, hogy a konszolidált üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontjában meghatározott információkat.

Véleményünk szerint a Csoport 2022. június 30-ával végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a Delta Technologies Nyrt. 2022. június 30-ra végződő üzleti évi összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásaival és a számviteli törvény, valamint az előzőekben felsorolt egyéb más jogszabályok vonatkozó előírásaival.

Továbbá nyilatkozunk arról, hogy az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontjában meghatározott információkat. A Társaság a számviteli törvény 95/C. § szerinti nem pénzügyi kimutatás készítésére nem kötelezett.

Az üzleti jelentéssel kapcsolatos véleményünk kialakításánál a Bizottság (EU) 2019/815. (2018. december 17.) rendeletét („ESEF-rendelet”), mint az üzleti jelentésre vonatkozó további követelményeket előíró egyéb más jogszabályt vettük figyelembe.

A konszolidált üzleti jelentésben más jellegű lényeges ellentmondás vagy lényeges hibás állítás sem jutott a tudomásunkra, így e tekintetben nincs jelentenivalónk.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzé tegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Csoport pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/ EU Rendeletet is - összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardokkal és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvényekkel és egyéb jogszabályokkal – ideértve az 537/2014/ EU Rendeletet is - összhangban elvégzésre kerülő könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk, és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálati eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálati eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Csoport belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek észszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Csoport vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Csoport nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az összevont (konszolidált) éves beszámolóra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szerzünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Csoport által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Nyilatkozunk az irányítással megbízott személyeknek arról, hogy megfeleltünk a függetlenségre vonatkozó releváns etikai követelményeknek és kommunikáljuk feléjük mindazon kapcsolatokat és egyéb kérdéseket, amelyekről észszerűen feltételezhető, hogy befolyásolják a függetlenségünket, valamint adott esetben a kapcsolódó óvintézkedéseket.

Az irányítással megbízott személyek felé kommunikált kérdések közül meghatározzuk azokat a kérdéseket, amelyek a tárgyidőszaki az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak.

6

Könyvvizsgálói jelentésünkben ismertetjük ezeket a kérdéseket, kivéve, ha jogszabály vagy szabályozás kizárja az adott kérdés nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka körülmények között – azt állapítjuk meg, hogy egy adott kérdést a könyvvizsgálói jelentésben nem lehet kommunikálnunk, mert ésszerű várakozások alapján annak hátrányos következményei súlyosabbak lennének, mint a kommunikáció közérdekű hasznai.

Jelentés egyéb jogi és szabályozói követelményekről

Az Európai Parlament és a Tanács 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok által előírt jelentéstételi kötelezettségeken felül:

A könyvvizsgáló kijelölése és a megbízás időtartama

A K-E-S AUDIT Kft. a Delta Technologies Nyrt. a 11/2020 (VII.29.) illetve a 12/2020. (X. 30.) számú közgyűlési határozataival összhangban, 2020. július 29-től 2022. október 30-ig szóló határozott időtartamra került megválasztásra a Társaság könyvvizsgálójának. A könyvvizsgálói megbízás teljes időtartama a megújításokkal 2018. október 11. óta tart.

A könyvvizsgálói jelentés és az auditbizottsághoz címzett kiegészítő jelentés összhangja

Megerősítjük, hogy a jelen könyvvizsgálói jelentésben foglalt, az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokkal kapcsolatos könyvvizsgálói véleményünk összhangban van a Társaság audit bizottságához címzett kiegészítő jelentéssel, melyet jelen könyvvizsgálói jelentéssel azonos napi keltezéssel adtunk ki az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 11. cikkével összhangban.

Nem könyvvizsgálói szolgáltatások nyújtása

Kijelentjük, hogy a Csoport részére nem nyújtottunk semmilyen az Európai Parlament és a Tanácsa 537/2014/EU rendelete 5. cikkének (1) bekezdésében ismertetett tiltott, nem könyvvizsgálói szolgáltatást. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

Az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások prezentálásának az egységes elektronikus beszámolási formátumra vonatkozó rendelet követelményeinek való megfeleléséről készített jelentés

Elvégeztünk egy kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízást a Társaság által készített, a [3. napirendi pont 1. sz. melléklete 2022.06.30_Delta Technologies Nyrt. Összevont Éves IFRS Jelentés_version5_pr.xhtml fájl név és hash kód azonosító: d6837312ef38ef41851f37fb15ba6536647aa61e9d67447e56474d362a96028a digitális fájlokban lévő összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások („ESEF formátumú összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások”) prezentálásának a Bizottság (EU) a 2004/109/EK európai parlamenti és tanácsi irányelvnek az egységes elektronikus beszámolási formátumot meghatározó szabályozástechnikai standardok tekintetében történő kiegészítéséről szóló 2019/815. (2018. december 17.) felhatalmazáson

alapuló rendelete („ESEF-rendelet”) 3. és 4. cikkében meghatározott követelményeknek való megfelelésére vonatkozóan.

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelősségei az ESEF formátumú összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásokért

A Társaság vezetése felelős az ESEF-rendeletnek megfelelő ESEF formátumú összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások prezentálásáért. Ez a felelősség magában foglalja:

- az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásoknak az alkalmazandó XHTML formátumban való elkészítését;
- megfelelő iXBRL-címkék kiválasztását és alkalmazását az ESEF-rendelet követelményei szerint, szükség esetén megítélést alkalmazva;
- következetesség biztosítását a digitalizált információk és az ember által olvasható formátumban bemutatott összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások között; és
- az ESEF-rendelet alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll kialakítását, bevezetését és fenntartását.

Az irányítással megbízott személyek felelősek a Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért, beleértve az ESEF-rendeletnek való megfelelést.

A mi felelősségünk és a végrehajtott munka összefoglalása

A mi felelősségünk annak véleményezése az általunk szerzett bizonyítékok alapján, hogy az ESEF formátumú összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatások prezentálása minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF-rendelet követelményeinek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunkat a 3000. témaszámú, „Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások” című (felülvizsgált) bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó magyar nemzeti standarddal (ISAE 3000) összhangban hajtottuk végre.

Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízás magában foglalja az ESEF-rendeletnek való megfelelésre vonatkozó bizonyíték szerzését célzó eljárások végrehajtását. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme, beleértve az ESEF-rendeletben meghatározott követelményektől való, akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatainak felmérését is, a könyvvizsgáló megítélésétől függ. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásunk magában foglalta a címkézés és az ESEF-rendelet megismerését, a Társaság ESEF-rendelet követelményeinek alkalmazása szempontjából releváns belső kontrolljainak megismerését, annak ellenőrzését, hogy megfelelően alkalmazták-e az XHTML formátumot, a címkézett adatoknak a Társaság auditált összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásaival való egyeztetését, az összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásoknak a Társaság által az XBRL jelölési nyelv használatával történő címkézése teljességének értékelését, az ESEF-taxonómiából választott iXBRL-elemek Társaság általi használata és, ahol nem azonosítottak megfelelő elemet az ESEF-taxonómiában, a bővítő elemek létrehozása megfelelőségének ellenőrzését, valamint a kapcsolás használatának értékelését a bővítő elemek vonatkozásában.

Meggyőződésünk, hogy az általunk szerzett bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza véleményünket.

Vélemény

Véleményünk szerint a Társaság 2022. június 30-val végződő évre vonatkozó, a [3. napirendi pont 1. sz. melléklete 2022.06.30_Delta Technologies Nyrt. Összevont Éves IFRS Jelentés_versio5_pr. xhtml fájl név és hash kód azonosító: d6837312ef38ef41851f37fb15ba6536647aa61e9d67447e56474d362a96028a digitális fájlokban lévő ESEF formátumú összevont (konszolidált) pénzügyi kimutatásainak prezentálása minden lényeges szempontból megfelel az ESEF-rendelet követelményeinek.

Budapest, 2022. október 27.

Sugár Eszter Szilvia

cégvezető

K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

MKVK nyilv. sz.:001587

Váradiné Jassó Marianna

kamarai tag könyvvizsgáló

MKVK nyilv. sz.: 004193