

DELTA TECHNOLOGIES NYRT. EURÓPAI EGYSÉGES BESZÁMOLÁSI FORMÁTUMBAN (ESEF RTS) KÉSZÍTETT ELEKTRONIKUS FILE-JAINAK MEGFELELŐSÉGÉRŐL

A Delta Technologies Nyrt. részvényeseinek

JELENTÉS A KONSZOLIDÁLT ÉVES PÉNZÜGYI KIMUTATÁSAINAK AZ IXBRL SZÁMÁRA TÖRTÉNŐ CÍMKÉZÉSÉNEK AZ ESEF RTS-BEN FOGLALT KÖVETELMÉNYEINEK VALÓ MEGFELELÉSÉRŐL

Megbízást kaptunk a Delta Technologies Nyrt. által készített digitális fájlokban [DeltaTechnologiesNyrt.-cal.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-def.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-lab.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-pre.xml, DeltaTechnologiesNyrt..xsd, catalog.xml, taxonomyPackage.xml, Delta Technologies Nyrt 2020H1.html] foglalt konszolidált pénzügyi kimutatások iXBRL címkézésének kellő bizonyosságot nyújtó vizsgálatára.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. FELELŐSSÉGE AZ ESEF RTS-NEK MEGFELELŐEN ELKÉSZÍTETT DIGITÁLIS FÁJLOKÉRT

A Delta Technologies Nyrt. felelős a digitális fájloknak az ESEF RTS-nek megfelelő elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:

- a megfelelő iXBRL címkék kiválasztását és alkalmazását;
- a digitalizált információk és az ember által olvasható formátumban bemutatott konszolidált pénzügyi kimutatások közötti összhang biztosítását; és
- az ESEF RTS alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll megtervezését, megvalósítását és fenntartását.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ FÜGGETLENSÉGE ÉS A MINŐSÉG ELLENŐRZÉS

Megfelelünk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standard Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-nek (beleértve a Nemzetközi Függetlenségi Standardokat), amely a tisztesség, az objektivitás, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, a titoktartás és a hivatáshoz méltó magatartás alapelvein alapul.

A cég alkalmazza az 1. számú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standardot, és ennek megfelelően minőségellenőrzési rendszert tart fenn, amely magában foglalja azokat a dokumentált politikákat és eljárásokat, amelyek az etikai követelményeknek, a szakmai standardoknak, valamint az alkalmazandó jogi és szabályozási követelményeknek való megfelelésre vonatkoznak.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ FELELŐSSÉGE

A mi felelősségünk, hogy a megszerzett bizonyítékok alapján véleményt nyilvánítsunk arról, hogy a konszolidált pénzügyi kimutatások elektronikus címkézése minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF RTS-nek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra vonatkozó megbízásunkat a Nemzetközi Könyvvizsgálói és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület által kiadott 3000 témaszámú (felülvizsgált) Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó standard, Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások (ISAE 3000) című standarddal összhangban hajtottuk végre.

Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás magában foglalja, hogy eljárásokat hajtsunk végre annak érdekében, hogy bizonyítékot szerezzünk a konszolidált pénzügyi kimutatások címkézésének az ESEF RTS-nek való megfeleléséről. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme a gyakorló könyvvizsgáló megítélésétől függ, beleértve az ESEF RTS követelményeitől való akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatának felmérését. A kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás magában foglalja:

- a címkézés és az ESEF RTS megértését, beleértve a megbízás szempontjából releváns belső kontrollt a címkézési folyamat felett;
- elegendő megfelelő bizonyíték megszerzését a címkézési folyamat releváns kontrolljai működésének hatékonyságáról, ha a lényeges hibás állítások kockázatának értékelése magában foglalja azt a várakozást, hogy az ilyen belső kontrollok hatékonyan működnek, vagy ha a kontrollteszteltől eltérő eljárások önmagukban nem tudnak elegendő megfelelő bizonyítékot biztosítani;
- a címkézett adatok egyeztetését a Delta Technologies Nyrt 2020. október 7-i dátummal ellátott auditált konszolidált pénzügyi kimutatásával;
- a konszolidált pénzügyi kimutatások Delta Technologies Nyrt. általi címkézése teljességének értékelését [az XBRL jelölőnyelv használatával];
- az ESEF taxonómiájából kiválasztott iXBRL elemek Delta Technologies Nyrt. általi használatának és az olyan kiterjesztési elemek létrehozásának értékelését, ahol az ESEF taxonómiájában nem azonosítottak megfelelő elemet; és
- a „horgonyzás” megfelelő alkalmazásának vizsgálata az új/módosított kiterjesztési elemek vonatkozásában.

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

VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint az éves pénzügyi jelentésben szereplő konszolidált pénzügyi kimutatásokat, amelyek DeltaTechnologiesNyrt.-cal.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-def.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-lab.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-pre.xml, DeltaTechnologiesNyrt..xsd, catalog.xml, taxonomyPackage.xml, Delta Technologies Nyrt 2020H1.html] néven szerepelnek a 2020. június 30-án végződő évre, minden lényeges szempontból az ESEF Szabályozási Technikai Standardoknak megfelelően címkézték.

Ebben a jelentésben nem nyilvánítunk könyvvizsgálói véleményt, átvilágítási következtetést vagy bármilyen más bizonyosságot nyújtó következtetést a konszolidált pénzügyi kimutatásokról. A Delta Technologies Nyrt. konszolidált pénzügyi kimutatásaira vonatkozó, 2020. június 30-án végződő évre vonatkozó könyvvizsgálói véleményünket a 2020. október 7. dátumú Független könyvvizsgálói jelentés tartalmazza.

Budapest, 2020. december 4.



dr. Sugár Dezső
ügyvezető igazgató

MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthory u. 20. 3/1.
MKVK nyilv. sz.:001587



dr. Eperjesi Ferenc
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyilv. sz.: 003161

DELTA TECHNOLOGIES NYRT. EURÓPAI EGYSÉGES BESZÁMOLÁSI FORMÁTUMBAN (ESEF RTS) KÉSZÍTETT ELEKTRONIKUS FILE-JAINAK MEGFELELŐSÉGÉRŐL

A Delta Technologies Nyrt. részvényeseinek

JELENTÉS AZ EGYEDI PÉNZÜGYI KIMUTATÁSOKNAK AZ IXBRL SZÁMÁRA TÖRTÉNŐ CÍMKÉZÉSÉNEK AZ ESEF RTS-BEN FOGLALT KÖVETELMÉNYEINEK VALÓ MEGFELELÉSRŐL

Megbízást kaptunk a Delta Technologies Nyrt. által készített digitális fájlokban [DeltaTechnologiesNyrt.-cal.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-def.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-lab.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-pre.xml, DeltaTechnologiesNyrt..xsd, catalog.xml, taxonomyPackage.xml, Delta Technologies Nyrt 2020H1.html] foglalt egyedi pénzügyi kimutatások iXBRL címkézésének kellő bizonyosságot nyújtó vizsgálatára.

A DELTA TECHNOLOGIES NYRT. FELELŐSSÉGE AZ ESEF RTS-NEK MEGFELELŐEN ELKÉSZÍTETT DIGITÁLIS FÁJLOKÉRT

A Delta Technologies Nyrt. felelős a digitális fájloknak az ESEF RTS-nek megfelelő elkészítéséért. Ez a felelősség magában foglalja:

- a megfelelő iXBRL címkék kiválasztását és alkalmazását;
- a digitalizált információk és az ember által olvasható formátumban bemutatott egyedi pénzügyi kimutatások közötti összhang biztosítását; és
- az ESEF RTS alkalmazása szempontjából releváns belső kontroll megtervezését, megvalósítását és fenntartását.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ FÜGGETLENSÉGE ÉS A MINŐSÉG ELLENŐRZÉS

Megfelelünk a Könyvvizsgálók Nemzetközi Etikai Standard Testülete által kiadott „Könyvvizsgálók Etikai Kódexe”-nek (beleértve a Nemzetközi Függetlenségi Standardokat), amely a tisztesség, az objektivitás, a szakmai hozzáértés és megfelelő gondosság, a titoktartás és a hivatáshoz méltó magatartás alapelvein alapul.

A cég alkalmazza az 1. számú Nemzetközi Minőségellenőrzési Standardot, és ennek megfelelően minőségellenőrzési rendszert tart fenn, amely magában foglalja azokat a dokumentált politikákat és eljárásokat, amelyek az etikai követelményeknek, a szakmai standardoknak, valamint az alkalmazandó jogi és szabályozási követelményeknek való megfelelésre vonatkoznak.

A KÖNYVVIZSGÁLÓ FELELŐSSÉGE

A mi felelősségünk, hogy a megszerzett bizonyítékok alapján véleményt nyilvánítsunk arról, hogy az egyedi pénzügyi kimutatások elektronikus címkézése minden lényeges szempontból megfelel-e az ESEF RTS-nek. Kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra vonatkozó megbízásunkat a Nemzetközi Könyvvizsgálói és Bizonyosságot Nyújtó Szolgáltatási Standard Testület által kiadott 3000 témaszámú (felülvizsgált) Bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízásokra vonatkozó standard, Múltbeli pénzügyi információk könyvvizsgálatán vagy átvilágításán kívüli, bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokra szóló megbízások (ISAE 3000) című standarddal összhangban hajtottuk végre.

Az ISAE 3000 szerinti kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás magában foglalja, hogy eljárásokat hajtsunk végre annak érdekében, hogy bizonyítékot szerezzünk az egyedi pénzügyi kimutatások címkézésének az ESEF RTS-nek való megfeleléséről. A kiválasztott eljárások jellege, ütemezése és terjedelme a gyakorló könyvvizsgáló megítélésétől függ, beleértve az ESEF RTS követelményeitől való akár csalásból, akár hibából eredő lényeges eltérések kockázatának felmérését. A kellő bizonyosságot nyújtó szolgáltatásra szóló megbízás magában foglalja:

- a címkézés és az ESEF RTS megértését, beleértve a megbízás szempontjából releváns belső kontrollt a címkézési folyamat felett;
- elegendő megfelelő bizonyíték megszerzését a címkézési folyamat releváns kontrolljai működésének hatékonyságáról, ha a lényeges hibás állítások kockázatának értékelése magában foglalja azt a várakozást, hogy az ilyen belső kontrollok hatékonyan működnek, vagy ha a kontrolltesztektől eltérő eljárások önmagukban nem tudnak elegendő megfelelő bizonyítékot biztosítani;
- a címkézett adatok egyeztetését a Delta Technologies Nyrt 2020. október 7-i dátummal ellátott auditált egyedi pénzügyi kimutatásával;
- az egyedi pénzügyi kimutatások Delta Technologies Nyrt. általi címkézése teljességének értékelését [az XBRL jelölőnyelv használatával];
- az ESEF taxonómiájából kiválasztott iXBRL elemek Delta Technologies Nyrt. általi használatának és az olyan kiterjesztési elemek létrehozásának értékelését, ahol az ESEF taxonómiájában nem azonosítottak megfelelő elemet; és
- a „horgonyzás” megfelelő alkalmazásának vizsgálata az új/módosított kiterjesztési elemek vonatkozásában.

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

VÉLEMÉNY

Véleményünk szerint az éves pénzügyi jelentésben szereplő egyedi pénzügyi kimutatásokat, amelyek DeltaTechnologiesNyrt.-cal.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-def.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-lab.xml, DeltaTechnologiesNyrt.-pre.xml, DeltaTechnologiesNyrt..xsd, catalog.xml, taxonomyPackage.xml, Delta Technologies Nyrt 2020H1.html] néven szerepelnek a 2020. június 30-án végződő évre, minden lényeges szempontból az ESEF Szabályozási Technikai Standardoknak megfelelően címkézték.

Ebben a jelentésben nem nyilvánítunk könyvvizsgálói véleményt, átvilágítási következtetést vagy bármilyen más bizonyosságot nyújtó következtetést az egyedi pénzügyi kimutatásokról. A Delta Technologies Nyrt. egyedi pénzügyi kimutatásaira vonatkozó, 2020. június 30-án végződő évre vonatkozó könyvvizsgálói véleményünket a 2020. október 7. dátumú Független könyvvizsgálói jelentés tartalmazza.

Budapest, 2020. december 4.



dr. Sugár Dezső
ügyvezető igazgató

MOORE STEPHENS K-E-S AUDIT Kft.

1054 Budapest, Báthori u. 20. 3/1.

MKVK nyilv. sz.:001587



dr. Eperjesi Ferenc
kamarai tag könyvvizsgáló
MKVK nyilv. sz.: 003161