



A DELTA TECHNOLOGIES NYILVÁNOSAN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG TÁJÉKOZTATÓJA

A Delta Technologies Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (székhelye: 1134 Budapest, Róbert Károly krt. 70-74., cégjegyzékszám: Cg. 01-10-043483; a továbbiakban: „Kibocsátó”) a Tpt. 55. §-ában és a 24/2008. (VIII. 15.) PM rendeletben meghatározottak szerint, **rendkívüli tájékoztatás keretében** tájékoztatja a Tisztelt Befektetőit az alábbiakról:

- I. A Kibocsátó könyvvizsgálója a Kibocsátó 2020. évi éves beszámolója, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója kapcsán kibocsátott könyvvizsgálói jelentéseket a Pénzügyminisztérium Számviteli és Közfelügyeleti Főosztályának (székhelye: 1051 Budapest, József nádor tér 2-4.) (Közfelügyelet) 2021. május 20. napján kelt PM/6416/10/2021. számú határozatában (Közfelügyeleti határozat) foglaltak alapján a mai napon, azaz 2021. augusztus 18-án kézbesített értesítésében foglaltak szerint visszavonta.
- II. A könyvvizsgáló a megküldött levelében egyben tájékoztatta a Kibocsátót a 2020. évi éves beszámolója, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója kapcsán újból lefolytatott könyvvizsgálat eredményéről, és a Kibocsátó 2020. évi éves beszámolójához, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójához ellenvéleményt adott ki.

A fenti I. és II. pontban leírt dokumentumok jelen közzététel mellékleteként teljes terjedelemben csatolásra kerülnek.

Budapest, 2021. augusztus 18.

Delta Technologies Nyrt.

DELTA Technologies Nyrt

Csontos Zoltán

Igazgatóság Elnöke

Budapest

Róbert Károly krt. 70-74.

1134

Tárgy: Tájékoztatás 2020. évi egyedi és konszolidált pénzügyi kimutatások ismételt könyvvizsgálatáról

Tisztelt Csontos Zoltán Igazgató úr!

Társaságunk, a K-E-S AUDIT Könyvvizsgáló, Könyvvezető és Adószakértő Korlátolt Felelősségű Társaság (székhelye: 1054 Budapest, Báthori utca 20. 3. em. 1/a., cégjegyzékszám: Cg. 01-09-681313, a Kibocsátó könyvvizsgálatáért felelős személy: Dr. Eperjesi Ferenc; a továbbiakban: „Könyvvizsgáló”) végezte el a DELTA TECHNOLOGIES Nyrt. (továbbiakban: „Társaság”) 2020.06.30. fordulónapra IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolójának, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójának könyvvizsgálatát, melyekről 2021. október 7-én független könyvvizsgálói jelentéseket bocsátott. A kibocsátott független könyvvizsgálói jelentések az éves, illetve az összevont (konszolidált) éves beszámoló közzétételével egyidőben megtörtént.

A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság a Könyvvizsgálónál 2020. év vonatkozásában a fent bemutatott könyvvizsgálati megbízások tekintetében 2021. március 29. – április 1. időszakban minőségellenőrzési eljárást folytatott le, mely *„nem felelt meg”* eredménnyel zárult. A Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság a 2021. május 20. keltű, PM/6416/6/2021 Iktatószámú Határozatában a könyvvizsgálót a Kibocsátó IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolója, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója kapcsán 2020. október 7. napján kibocsátott könyvvizsgálói jelentések visszavonására kötelezte.

Könyvvizsgáló a Könyvvizsgálói Közfelügyeleti Hatóság Határozata alapján az ismételt könyvvizsgálatot az IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolója, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolója kapcsán elvégezte. Az elvégzett ismételt könyvvizsgálat eredményeképpen Könyvvizsgáló eltérő következtetésre jutott a minőségellenőrzéssel érintett könyvvizsgálatok megállapításaihoz képest. Ennek megfelelően a Könyvvizsgáló a 2020. október 7-én kibocsátott IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves

beszámolójára, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójára vonatkozó független könyvvizsgálói jelentéseit jelen tájékoztató kézbesítésével visszavonja.

Jelen tájékoztatásunkkal egyidőben megküldésre került Társaság részére az ismételt könyvvizsgálat eredményeképpen kibocsátásra kerülő - IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi éves beszámolójára, illetve IFRS-ek szerint összeállított 2020. évi összevont (konszolidált) éves beszámolójára vonatkozó független könyvvizsgálói jelentéseit.

Kérjük a Társaságot, hogy a 2020. október 7-én kibocsátott független könyvvizsgálói jelentések visszavonásáról, illetve az ismételt könyvvizsgálat eredményeképpen 2021. augusztus 18-án kibocsátott független könyvvizsgálói jelentések közzétételéről gondoskodják.

Budapest, 2021. augusztus 18.



dr. Sugár Dezső
ügyvezető igazgató
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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Delta Technologies Nyrt. részvényeseinek

Jelentés az egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról

Ellenvélemény

Elvégeztük a Delta Technologies Nyrt. („Társaság”) mellékelt 2020. június 30-ra végződő üzleti év egyedi pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely egyedi pénzügyi kimutatások a 2020. június 30-i fordulónapra készített pénzügyihelyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 7.352.211 ezer Ft –, valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó az eredményre és egyéb egyedi átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból, – melyben a teljes átfogó jövedelem 21.397.350 ezer Ft veszteség –, sajáttőkeváltozás-kimutatásból és cash flow-kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint, a jelentésünknek az „Ellenvélemény alapja” szakaszában tárgyalt kérdés jelentősége miatt, a mellékelt egyedi pénzügyi kimutatások nem adnak megbízható és valós képet a Társaság 2020. 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”), valamint a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „számviteli törvény”) és az EU IFRS-ek szerint összeállított pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Ellenvélemény alapja

A Delta Technologies Nyrt. (korábbi nevén EST Média Nyrt.) (továbbiakban: „Társaság”), 2019-ben kötött szerződés alapján 2020. február 06-án megszerezte a Delta Systems Kft. 100%-os tulajdoni hányadát a Deltagroup Holding Zrt.-től. Az üzletrész értékét egy független szakértő határozta meg és ez alapján a Társaság az üzletrész bekerülési értékét 28,6 milliárd Ft-ban állapította meg az akvizíció időpontjában. A Társaság a pénzügyi kimutatások fordulónapjára (2020.06.30.) újabb cégértékelést rendelt meg. Az új cégértékelés alapján a Társaság a megszerzett üzletrész valósértékét a szakértő által készített értékelésben szereplő javasolt értéktartomány alsó értékét figyelembe véve, az óvatosság elvét szem előtt tartva, 7,3 milliárd Ft értékben határozta meg. A bekerülési érték és a fordulónapi valós érték közötti különbözetet, a Társaság 21,3 milliárd Ft értékben értékvesztésként számolta el. A könyvvizsgálat az akvizíció időpontjára vonatkozó 28,6 milliárd Ft-os cégértéket nem tartotta megalapozottnak a valós érték alátámasztására, emiatt kizárta a könyvvizsgálati bizonyítékok közül és véleményünk szerint a Társaság sem szerepeltethette volna azt a számviteli nyilvántartásaiban. A könyvvizsgálat a rendelkezésére álló könyvvizsgálati bizonyítékok alapján a bekerülési érték tekintetében az új cégértékelésben szereplő valós értékre

vonatkozó értéktartományt találta megalapozottnak. Abban az esetben, ha a Társaság a pénzügyi kimutatásainak összeállítása során ezen értéktartomány alapján állapította volna meg a bekerülési értéket, úgy nem vált volna szükségessé a részesedéshez kapcsolódó 21,3 Mrd Ft-os összegű értékvesztés elszámolása. A részesedés értékvesztéseként elszámolt 21,3 Mrd Ft csökkenti a tőketartalék összegét, valamint ugyanezen összeggel növeli az eredménytartalékot, az adózott eredményt és a Teljes átfogó jövedelem összegét. Ezen nem javított hiba jelentős és átfogó hatást gyakorol a pénzügyi kimutatások egészére.

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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 egyedi követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

Függetlenek vagyunk a társaságtól 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 ahhoz, hogy megalapozza ellenvéleményünket.

Figyelemfelhívás

Üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása:

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő megjegyzések 1.2. ii). pontjára, miszerint a Társaság Igazgatósága az 1/2020. (05. 07.) IG számú határozattal (közgyűlési hatáskörben meghozott határozat) módosította a Társaság Alapszabályának XIV.1-2. pontjait, amelyben az üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatásáról döntött. A Társaság üzleti évei 2019. december 31-ig megegyeztek a naptári évvel. Az ezt követő üzleti év 2020. január 1. napjától 2020. június 30. napjáig tart, majd azt követően a Társaság minden üzleti éve a naptári év július 1. napjától a következő naptári év június 30. napjáig tart. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Kötvény állomány (nem került bevonásra)

A Társaság 2014. évben EM2024 megnevezésű, ISIN: HU0000354964 kódú dematerializált kötvényeket bocsátott ki. A 2017-ben megindított és 2018-ban jogerősen lezárt csődeljárás eredményeképpen, akik követelésüket a csődeljárásban nem jelentették be, követeléseiket a jövőben már nem érvényesíthetik a Társasággal szemben. A csődegyezség után a Társaság kötelezettségállománya megszűnt, ideértve kötvénykibocsátásból eredő kötelezettségállományt is. A csődegyezség jogerőre emelkedését követően a kötvények a 2020. június 30-ra végződő üzleti év mérlegfordulónapjáig nem kerültek bevonásra, azonban jelen jelentésünk kibocsátásakor

folyamatban van. Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő megjegyzések 1.1. pontjában foglaltakra. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 173/C.§ (7) d.) pontja alapján a Közfelügyeleti Hatóság a Társaság 2020. június 30-ai fordulónapra készített pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálata kapcsán 2020. október 07. napján kibocsájtott könyvvizsgálói jelentés visszavonására kötelezte társaságunk nevében eljáró könyvvizsgálót. Mindezek alapján a 2020. október 07. napján kibocsájtott független könyvvizsgálói jelentésünket a mai napon visszavonjuk és a Társaság 2020. június 30. fordulónapra készített pénzügyi kimutatásainak ismételt könyvvizsgálatát a 2000. évi C törvény a Számvitelről 155/C. §-a alapján elvégeztük és arról jelen független könyvvizsgálói jelentésünkben nyilvánítunk véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket az egyedi pénzügyi kimutatások egésze általunk végzett könyvvizsgálatának összefüggésében és az arra vonatkozó véleményünk kialakítása során vizsgáltuk, és ezekről a kérdésekről nem bocsátunk ki külön véleményt. Az Ellenvélemény alapja szakaszban leírt kérdésem felül az alábbiakban ismertetett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett könyvvizsgálati eljárások
Vállalkozás folytatása elvének érvényesülése Társaság 2020. június 30-ra végződő üzleti évben nem realizált árbevételt üzleti tevékenységből. A Társaság 2019. július 30-i bejelentése alapján, a 2020. június 30-ra végződő üzleti évben, üzletrész adásvételi szerződés alapján a Delta Systems Kft. 100%-ban a Társaság tulajdonába került, a Deltagroup Holding Zrt. pedig a Társaság részvényesévé vált 32,64%-os részesedéssel, a tulajdonosváltását a Cégbíróság 2020. február 6-i hatállyal bejegyezte.	A könyvvizsgálati eljárásaink magukba foglalták, hogy értékeltük a Társaság vezetésének a Társaság vállalkozás folytatására való képességének a megítélésére vonatkozó becslését és az ezzel kapcsolatos terveit és várakozásait. A 2020.07.01. és 2023.06.30. közötti időszak üzleti éveire vonatkozó egyedi és csoport szintű stratégiai tervben vizsgálatra került a Társasággal kapcsolatban kialakított működési modell és a befektetésből származó osztalékbevétel terv.

<p>A Társaság az elkövetkezendő időszakra vonatkozó üzleti tervének elkészítésekor mérlegelte a COVID-19 hatását.</p>	<p>A könyvvizsgálati eljárásaink során, lényeges fordulónap utáni eseményként azonosítottuk a COVID-19 járványt és vizsgáltuk, hogy a Társaság vezetése megfelelően mérlegelte-e annak hatását üzleti folyamataira vonatkozóan és biztosítottnak látja-e a vállalkozás folytatása elvének érvényesülését.</p>
---	---

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a Delta Technologies Nyrt. 2020. június 30-ra vonatkozó üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Ellenvélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

Az egyedi pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelőségünk az üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy az üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e az egyedi 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 felelőségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az egyedi 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 az 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 az üzleti jelentésben rendelkezésre bocsátották-e a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés a)-d) és g) és h) pontjában meghatározott információkat.

Ahogy az Ellenvélemény alapja szakaszban szerepel, a Társaságnak nem lett volna szabad elfogadnia az akvizíció időpontjára megállapított valós értéket. Arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk ugyanazon okból lényeges hibás állítást tartalmaznak a Delta Technologies Nyrt. 2020. június 30-ra vonatkozó üzleti jelentésben lévő azon összegekre vagy egyéb tételekre vonatkozóan, amelyekre az üzletrész valós értékének elszámolása hatással van. 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.

Véleményünk szerint a Delta Technologies Nyrt. 2020. június 30-ra vonatkozó üzleti jelentése beleértve a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkat is,

lényeges hibás állítást tartalmaz a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó ellenvéleményt előidéző kérdésre vonatkozóan.

Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

Az 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 egyedi pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított egyedi 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 egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése.

Az egyedi pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közlése a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi 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 Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyeletéért.

A könyvvizsgáló egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az egyedi 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 egyedi 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 egyedi 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 eredőé, 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 Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló egyedi 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 Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívni a figyelmet az egyedi pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az egyedi pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az egyedi pénzügyi kimutatásokban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság 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 ésszerűen 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 egyedi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. 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 egyedi 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 Társaság 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 Társaságtól való függetlenségünket.

Budapest, 2021. augusztus 18.



dr. Sugár Dezső

ügyvezető igazgató

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

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A Delta Technologies Nyrt. részvényeseinek

Jelentés a konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáról

Ellenvélemény

Elvégeztük a Delta Technologies Nyrt. (továbbiakban: „Társaság”) és leányvállalatai (továbbiakban együtt: „Csoport”) mellékelt 2020. június 30-ra végződő üzleti év konszolidált pénzügyi kimutatásainak könyvvizsgálatát, amely konszolidált pénzügyi kimutatások a 2020. december 31-i fordulónapra elkészített konszolidált pénzügyihelyzet-kimutatásból – melyben az eszközök összesen értéke 3.590.750 ezer Ft –, valamint az ugyanezen időponttal végződő évre vonatkozó az eredményre és egyéb átfogó jövedelemre vonatkozó kimutatásból – melyben a teljes átfogó jövedelem 61.664.041 ezer Ft veszteség - konszolidált sajáttőkeváltozás-kimutatásból és konszolidált cash flow-kimutatásból, valamint a jelentős számviteli politikák összefoglalását és egyéb magyarázó információkat tartalmazó kiegészítő megjegyzésekből állnak.

Véleményünk szerint, a jelentésünknek az „Ellenvélemény alapja” szakaszában tárgyalt kérdés jelentősége miatt, a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások nem adnak megbízható és valós képet a Társaság 2020. 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”), valamint a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénynek (a továbbiakban: „számviteli törvény”) az EU IFRS-ek szerint összeállított konszolidált pénzügyi kimutatásokra vonatkozó kiegészítő követelményeivel összhangban.

Ellenvélemény alapja

A Delta Technologies Nyrt. (korábbi EST Média Nyrt.) (továbbiakban: „Társaság”), 2019-ben kötött szerződés alapján 2020. február 06-án megszerezte a Delta Systems Kft. 100%-os tulajdoni hányadát a Deltagroup Holding Zrt.-től. Az adásvételi szerződésben rögzített üzletrész vételára 28,6 milliárd Ft volt, melynek teljesítésében a felek a következők szerint állapodtak meg: a vételárból 2,35 milliárd Ft pénzben fizetendő, a fennmaradó vételár, vagyis 26,25 milliárd Ft értékben apportként a Deltagroup Holding Zrt. tőkét emel a Társaságban új részvények kibocsátásával. A tranzakció által a Deltagroup Holding Zrt. 2020. február 06-án megszerezte a Társaság 32,64%-os tulajdoni hányadát. A Társaság élt a feltételezéssel, hogy a tőkeemelés cégbírósági bejegyzésének dátumától a Deltagroup Holding Zrt. megszerezte a kontrollt és ezáltal irányítást gyakorol felette, így a felvásárlási tranzakciót fordított akvizícióként kezelte számviteli és jogi értelemben egyaránt, valamint ezzel kapcsolatosan 61,597 milliárd Ft tőzsdéi jegyzési költséget jelenített meg a fordított akvizíciós szemléletben. Megállapításunk szerint a felvásárlási tranzakció nem tekinthető fordított akvizíciónak, mivel az EU IFRS-ek alapján a Társaság felett a Deltagroup Holding Zrt. a 32,64%-os tulajdoni hányaddal nem szerzett

kontrollt. A nemzetközi pénzügyi beszámolási standardok értelmében a felvásárlási tranzakció üzleti kombinációként kezelendő és a pénzügyi kimutatások összeállítása során a Társaságnak ennek megfelelően kellett volna eljárnia. Ha a tranzakciót üzleti kombinációként kezelte volna az a mellékelt konszolidált pénzügyi kimutatások sok elemét lényegesen érintette volna. Megítélésünk szerint ugyanakkor maga a fordított akvizícióként való kezelés módja sem felelt meg az IFRS-eknek, kiemelten az összehasonlító adatok megjelenítésének módját. A tranzakció nem megfelelő megítélése, számviteli és jogi kezelése érinti a konszolidált pénzügyi kimutatások valamennyi részét (konszolidált mérleg, konszolidált átfogó eredménykimutatás, saját tőke változás kimutatás, konszolidált cash flow, kiegészítő megjegyzések). A tranzakció üzleti kombinációként történő kezelésének elmulasztása a konszolidált pénzügyi kimutatásokra gyakorolt hatásai nem lettek meghatározva.

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 konszolidált követelményekről („537/2014/EU Rendelet”) is - alapján hajtottuk végre. Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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 könyvvizsgálói bizonyíték elegendő és megfelelő ahhoz, hogy megalapozza ellenvéleményünket.

Figyelemfelhívás

Üzleti év mérlegfordulónapjának megváltoztatása:

Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő megjegyzések 1.2. ii). pontjára, miszerint a Társaság Igazgatósága az 1/2020. (05. 07.) IG számú határozattal (közgyűlési hatáskörben meghozott határozat) módosította a Társaság Alapszabályának XIV.1-2. pontjait, amelyben üzleti év váltásról döntött. A Társaság üzleti évei 2019. december 31-ig megegyeztek a naptári évvel. Az ezt követő üzleti év 2020. január 1. napjától 2020. június 30. napjáig tart, majd azt követően a Társaság minden üzleti éve a naptári év július 1. napjától a következő naptári év június 30. napjáig tart. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Saját tőke helyzet:

A Csoport saját tőkéje 2020. június 30-án -1.706.547 ezer Ft. Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő megjegyzések 12. pontja Jegyzett tőke és tőketartalék pontban foglaltakra. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Tőkekockázat:

A Csoport tőke kockázata 2020-ban jelentős mértékű. Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő megjegyzések 32. pontja Kockázatkezelés / Tőkemenedzsment pontban foglaltakra. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Kötvény állomány (nem került bevonásra):

A Társaság 2014. évben EM2024 megnevezésű, ISIN: HU0000354964 kódú dematerializált kötvényeket bocsátott ki. A 2017-ben megindított és 2018-ban jogerősen lezárt csődeljárás eredményeképpen, akik követelésüket a csődeljárásban nem jelentették be, követéseiket a jövőben már nem érvényesíthetik a Társasággal szemben. A csődegyezés után a Társaság kötelezettségállománya megszűnt, ideértve kötvénykibocsátásból eredő kötelezettségállományt is. A csődegyezés jogerőre emelkedését követően a kötvények a 2020. június 30-ra végződő üzleti év mérlegfordulónapjáig nem kerültek bevonásra, azonban jelen jelentésünk kibocsátásakor folyamatban van. Felhívjuk a figyelmet a kiegészítő megjegyzések 1.1. pontjában foglaltakra. Véleményünk nincs minősítve e kérdés vonatkozásában.

Egyéb kérdések

A Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról, a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló 2007. évi LXXV. törvény 173/C.§ (7) d.) pontja alapján a Közfelügyeleti Hatóság a Társaság 2020. június 30-ai fordulónapra készített pénzügyi kimutatásai könyvvizsgálata kapcsán 2020. október 07. napján kibocsájtott könyvvizsgálói jelentés visszavonására kötelezte társaságunk nevében eljáró könyvvizsgálót. Mindezek alapján a 2020. október 07. napján kibocsájtott független könyvvizsgálói jelentésünket a mai napon visszavonjuk és a Társaság 2020. június 30. fordulónapra készített pénzügyi kimutatásainak ismételt könyvvizsgálatát a 2000. évi C törvény a Számvitelről 155/C. §-a alapján elvégeztük és arról jelen független könyvvizsgálói jelentésünkben nyilvánítunk véleményt.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések azok a kérdések, amelyek szakmai megítélésünk szerint a legjelentősebbek voltak a tárgyidőszaki konszolidált pénzügyi kimutatások általunk végzett könyvvizsgálata során. Ezeket a kérdéseket a 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. Az Ellenvélemény alapja szakaszban leírt kérdésen felül az alábbiakban ismertetett kérdéseket határoztuk meg a jelentésünkben kommunikálandó kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdésekként.

Kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések	A kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések vonatkozásában elvégzett könyvvizsgálati eljárások
Vállalkozás folytatása elvének érvényesülése	
<p>A Társaság 2019. július 30-i bejelentése alapján, a 2020. június 30-ra végződő üzleti évben, üzletrész adásvételi szerződés alapján a Delta Systems Kft. 100%-ban a Társaság tulajdonába került, a Deltagroup Holding Zrt. pedig a Társaság részvényesévé vált 32,64%-os részesedéssel, a tulajdonosváltását a Cégbíróság 2020. február 6-i hatállyal bejegyezte.</p> <p>A Csoport az elkövetkezendő időszakra vonatkozó üzleti tervének elkészítésekor mérlegelte a COVID-19 hatását.</p>	<p>A könyvvizsgálati eljárásaink magukba foglalták, hogy értékeltük a Csoport vezetésének a Csoport vállalkozás folytatására való képességének a megítélésére vonatkozó becslését és az ezzel kapcsolatos terveit és várakozásait. A 2020.07.01. és 2023.06.30. közötti időszak üzleti éveire vonatkozó stratégiai tervben vizsgálatra került a Csoport hosszú távú árbevétel- és eredménytermelő képessége.</p> <p>A könyvvizsgálati eljárásaink során, lényeges fordulónap utáni eseményként azonosítottuk a COVID-19 járványt és vizsgáltuk, hogy a Csoport vezetése megfelelően mérlegelte-e annak hatását üzleti folyamataira vonatkozóan és biztosítottak látja-e a vállalkozás folytatásának elve érvényesülését.</p>
Eltérő időszakok harmonizációja	
<p>Az anyavállalat és egyik leányvállalata jelen időszakban tért át a 06.30-as fordulónapra, míg a jelen üzleti évben, 2020. februári 6-i cégbírósági bejegyzéssel a Társaság 100 %-os leányvállalatává vált Delta Systems Kft. már eddig is 06.30-as mérlegfordulónappal teljesítette beszámolási kötelezettségét.</p>	<p>A könyvvizsgálati eljárásaink során kiemelten vizsgáltuk, hogy a konszolidációba bevont Delta Systems Kft. konszolidáláshoz történő adatszolgáltatása a megfelelő időszaki adatokat tartalmazza.</p>

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk a Csoport 2020. június 30-ra 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 független könyvvizsgálói jelentésünk „Ellenvélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

A 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 a 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

jutottunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

A számviteli törvény alapján a mi felelőségünk 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 a 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.

Ahogy az Ellenvélemény alapja szakaszban szerepel, a Társaságnak nem lett volna szabad az EU IFRS-ek alapján fordított akvizícióként kezelnie a felvásárlási tranzakciót. Arra a következtetésre jutottunk, hogy az egyéb információk ugyanazon okból lényeges hibás állítást tartalmaznak a Delta Technologies Nyrt. 2020. június 30-ra vonatkozó üzleti jelentésben lévő azon összegekre vagy egyéb tételekre vonatkozóan, amelyekre az üzletrész vásárlás megítélésnek elszámolása hatással van.

Véleményünk szerint a Delta Technologies Nyrt. 2020. június 30-ra vonatkozó konszolidált üzleti jelentése beleértve a számviteli törvény 95/B. §. (2) bekezdés e) és f) pontjában szereplő információkat is, lényeges hibás állítást tartalmaznak a pénzügyi kimutatásokra vonatkozó ellenvéleményt előidéző kérdésre vonatkozóan.

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.

Mivel egyéb más jogszabály a Csoport számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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 felelősége a konszolidált pénzügyi kimutatásokért

A vezetés felelős a konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítéséért és valós bemutatásáért az EU IFRS-ekkel valamint a számviteli törvény EU IFRS-ek szerint összeállított 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 konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése.

A konszolidált pénzügyi kimutatások elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Csoportnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szereznünk arról, hogy a 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 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 a 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 ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló 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 a konszolidált pénzügyi kimutatásokban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük 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 a konszolidált pénzügyi kimutatások átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő megjegyzésekben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a 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 Társaság 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 ésszerűen 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 konszolidált pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során a legjelentősebb kérdések, és ennél fogva kulcsfontosságú könyvvizsgálati kérdések voltak. 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 Tanácsa 537/2014/EU rendelete 10. cikkének (2) bekezdésével összhangban az alábbi nyilatkozatokat tesszük a független könyvvizsgálói jelentésünkben a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati 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, a 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 könyvvizsgálati 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 könyvvizsgálati szolgáltatást. A könyvvizsgálat elvégzése során teljes mértékben megőriztük a Csoporttól való függetlenségünket.

Budapest, 2021. augusztus 18.



dr. Sugár Dezső
ügyvezető igazgató
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