

## A vezetés teljességi nyilatkozata

Budapest, 2026. április 10.

Authentic Audit Kft.

1129 Budapest

Teve utca 24-28. B. lház. 8. em. 2.

A jelen teljességi nyilatkozatot az Alteo Circular Kft. („a Társaság”) 2025. december 31-ével végződő évre vonatkozó éves beszámolójának (a mérleg, az eredménykimutatás és a kiegészítő melléklet a továbbiakban együtt: „a pénzügyi kimutatások”) Önök által végzett könyvvizsgálatával kapcsolatosan adjuk ki, amely könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a Társaság által az üzleti évről készített éves beszámoló a 2000. évi C. törvény („a Számviteli törvény”) előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad a Társaság vagyoni és pénzügyi helyzetéről és a működés eredményéről. Tudatában vagyunk annak, hogy a teljességi nyilatkozat fontos az Önök számára annak megállapításához, hogy a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak-e a Társaság 2025. december 31-i vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a magyar számviteli törvénynek és a Magyarországon alkalmazott általános számviteli alapelveknek megfelelően (a továbbiakban „beszámolási standardok”), valamint arról, hogy a vizsgált pénzügyi évről szóló üzleti jelentés nem mond lényegesen ellent az éves beszámolónak, illetve a könyvvizsgálónak a könyvvizsgálat során a Társaságról szerzett ismereteinek, továbbá arról, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvénnyel és más esetleg vonatkozó jogszabályokkal összhangban készült-e el, továbbá, hogy az egyéb információk egyéb vonatkozásban nem tűnnek-e jelentős mértékben hibásnak vagy tévesnek.

Tudomásul vesszük, hogy az Önök által végzett könyvvizsgálat célja a könyvvizsgálói vélemény kialakítása és kiadása, mely az üzleti jelentésről alkotott véleményüket is magában foglalja, és Önök a könyvvizsgálatot a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálati Standardok szerint végezték el. A könyvvizsgálat a számviteli rendszer, a belső ellenőrzési rendszer és a kapcsolódó adatok, dokumentumok vizsgálatára terjed ki a könyvvizsgáló által az adott körülmények között szükségesnek ítélt mértékben, és nem az a célja, hogy az esetlegesen előforduló csalást, hibát, hiányt, és egyéb szabálytalanságot azonosítsa, illetve ezek felderítése nem várható el a könyvvizsgálattól. Mindezek figyelembevételével és tájékozódva az egyes kérdésekről legjobb tudásunk, ismeretünk és meggyőződésünk szerint az alábbi nyilatkozatot tesszük Önöknek:

## Pénzügyi kimutatások

1. Teljesítettük a könyvvizsgálatra vonatkozó 2025. július 28-án kelt megbízási szerződésben rögzített, a beszámolási standardoknak megfelelő pénzügyi kimutatások összeállítására vonatkozó kötelezettségeinket.
2. A Társaság vezetésének tagjaként elismerjük, hogy a mi felelősségünk a valós tényeket tükröző pénzügyi kimutatások elkészítése. Álláspontunk szerint a pénzügyi kimutatások megbízható és valós képet adnak a Társaság vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a beszámolási standardok szerint, és nem tartalmaznak lényeges hibákat a kihagyásokat is beleértve. Az Önök rendelkezésére bocsátott pénzügyi kimutatásokat véglegesnek tekintjük és elfogadtuk.
3. A Társaság vezetésének tagjaként elismerjük az üzleti jelentésben foglaltakkal kapcsolatos felelősségünket és meggyőződésünk, hogy az üzleti jelentés a Társaság éves beszámolójával, a számviteli törvénnyel és az esetlegesen vonatkozó egyéb jogszabályokkal összhangban van.
4. A pénzügyi kimutatások megfelelő leírást adnak azokról a fontos számviteli politikákról, amelyek alapján a pénzügyi kimutatások készültek. A pénzügyi kimutatások minden eleme megfelelően van besorolva, értékelve és bemutatva a beszámolási standardok szerint.
5. A Társaság vezetésének tagjaként úgy gondoljuk, hogy a Társaság által működtetett belső kontrollok és az ellenőrzési rendszer lehetővé teszi akár csalásból, akár hibából eredő jelentős hibás állításoktól mentes pénzügyi kimutatások számviteli standardok szerinti elkészítését. A Társaság pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete a Társaság vezetésének a feladata.
6. Kijelentjük, hogy a pénzügyi kimutatások az előző évben alkalmazott alapelvekkel összhangban készültek, kivéve azokat a területeket, ahol a tulajdonosváltás miatti számviteli politika megváltoztatására volt szükség.
7. A pénzügyi kimutatásokban kimutatott valamennyi korrekció vonatkozásában felelősséget vállalunk, azokat saját magunk által rendelkezésre bocsátott adatoknak tekintjük. A korrekciókkal kapcsolatosan Önök által rendelkezésre bocsátott valamennyi információt, feltételezést és módszert a Társaság megfelelő szakemberei felülvizsgálták biztosítva azt, hogy minden releváns tényező figyelembevételre kerüljön. A korrekciók pontosságáért és megfelelő számviteli, adózási kezeléséért felelősséget vállalunk.
8. Meggyőződésünk, hogy a könyvvizsgálat által felfedett, a 2025. évi üzleti évre vonatkozó és az itt bemutatott korrigálatlan eltérés sem egyedileg, sem összességében nem minősül a pénzügyi kimutatások szempontjából jelentősnek:

1.a	T. 8. Egyéb ráfordítás	66.069 eFt
	K. 5. Személyi jellegű ráfordítások	66.069 eFt
1.b	T. 48. Passzív időbeli elhatárolások	66.069 eFt
	K. 4. Céltartalékok	66.069 eFt
1.c	T. 8. Társasági adó ráfordítás	5.946 eFt
	K. 4. Társasági adó kötelezettség	5.946 eFt

(ki nem vett szabadságokkal kapcsolatos várható kiadások átsorolása passzív időbeli elhatárolásról céltartalékokra a vonatkozó TAO hatással együtt)

2.	T. 86. HIPA ráfordítás	28.646 eFt	
	T. 86. Innovációs járulék	5.293 eFt	
	T. 89. TAO ráfordítás	3.055 eFt	
	K. 46. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség		36.994 eFt

(nem a jogszabályok szerint dokumentált közvetített szolgáltatásokból fakadó HIPA, innovációs járulék és TAO hiány)

9. A könyvvizsgálatból eredő valamennyi jelentős ügyről, továbbá a könyvvizsgáló szakmai döntéséről tájékoztatást kaptunk, beleértve az auditált pénzügyi kimutatásokban már korrigált hibás állításokat és eltéréseket is.

### ***Jogszabályoknak és szabályozásoknak való meg nem felelés (beleértve a csalást is)***

1. Elismerjük, hogy mi vagyunk a felelősek annak biztosításáért, hogy a Társaság üzleti tevékenysége a jogszabályoknak és szabályozásoknak megfelelően történjen, és beazonosítsunk, kezeljünk minden, a vonatkozó jogszabályoknak, szabályozásoknak történő esetleges meg nem felelést, beleértve a csalást is. Kijelentjük, hogy a Társaság összes 2025. évi tevékenysége vonatkozásában érvényes hatósági engedélyekkel rendelkezünk.
2. Elismerjük, hogy a mi felelősségünk a csalás megelőzésére és észlelésére alkalmas belső ellenőrzési rendszer kialakítása, működtetése és felügyelete.
3. Értékeljük annak kockázatát, hogy a pénzügyi kimutatások csalás következtében lényeges hibás állításokat tartalmazhatnak, és ennek a kockázatértékelésnek az eredményét Önök tudomására hoztuk.
4. Közöltünk Önökkel minden ismert jogszabályi és szabályozási meg nem felelést vagy vélt meg nem felelést, amelynek hatásait figyelembe kellene venni pénzügyi kimutatások elkészítésekor vagy a pénzügyi kimutatásokban nyilvánosságra kellene hozni, vagy amely várható veszteség alapja lehetne. Felettes szervektől nem érkezett olyan visszajelzés, amely szerint pénzügyi számviteli beszámolási gyakorlatunk nem lenne megfelelő, vagy olyan hiányosságok mutatkoznának benne, amelyek jelentős hatással lehetnének a pénzügyi kimutatásokra. A Társaság minden szempontból teljesítette azon szerződéses megállapodásait, amelyek nem-teljesítés esetén jelentős hatással lennének a pénzügyi kimutatásokra.
5. A Társaság vezetésének nincs tudomása olyan eseményekről, amelyek a Pénzmosás és a terrorizmus finanszírozása megelőzéséről és megakadályozásáról szóló hatályos törvényben meghatározott visszaélések fogalmát kimerítenék.

### ***Tranzakciók és információk teljessége***

1. Betartva a könyvvizsgálati szerződésben foglaltakat biztosítottuk Önöknek

- a. hozzáférést minden általunk ismert és a pénzügyi kimutatások elkészítése szempontjából fontos információhoz, így pl. a nyilvántartásokhoz, alapbizonylatokhoz, dokumentumokhoz, feljegyzésekhez és egyéb anyagokhoz
  - b. a könyvvizsgálat során Önök által tőlünk kért további információkat
  - c. korlátlan hozzáférést és elérést a Társaságon belül mindazon személyek felé, akiktől a könyvvizsgálat bizonyítékok megszerzése céljából azt Önök szükségesnek tartották
2. Valamennyi, a pénzügyi kimutatásokat érintő tranzakció megfelelő módon, a beszámolási standardok előírásai szerint rögzítésre a pénzügyi kimutatásokat alátámasztó számviteli nyilvántartásokban és azokat a pénzügyi kimutatások megfelelően tükrözik.
3. Rendelkezésükre bocsátottuk a tulajdonos és a vezetőség 2025. január 1-től a legutóbbi ülés időpontjáig tartó időszakban megtartott üléseinek valamennyi jegyzőkönyvét vagy feljegyzését, ha hivatalos jegyzőkönyv még nem készült el. A rendelkezésre bocsátott jegyzőkönyvek, határozatok, feljegyzések listája az alábbi:
2025. június 30. – 1/2025. (VI.30.) – 3/2025. (VI.30.) sz. alapítói határozat  
2025. június 30. – 4/2025.06 – 7/2025.06. sz. Egyedüli Tagi Határozat  
2025. július 28. – 1/2025.07. – 2/2025.07. sz. Egyedüli Tagi Határozat  
2025. augusztus 27. – 1/2025 (08.27) – 7/2025 (08.27) sz. Tagi Határozat  
2025. október 07. – 1/2025 (10.07.) – 3/2025 (10.07.) sz. Tagi Határozat  
2026. február 26. – 1/2026 (02.26) – 2/2026 (02.26.) sz. Tagi Határozat
4. Megerősítjük, hogy a kapcsolt felek kilétével kapcsolatban teljeskörű tájékoztatást adtunk. A kapcsolt felek közötti viszonyok és ügyletek elszámolása a Számviteli törvénnyel és a vonatkozó adótörvényekkel, azok közzététele a Számviteli törvénnyel összhangban, megfelelően történt, ideértve az ilyen ügyletekkel kapcsolatos követeléseket vagy tartozásokat, az értékesítések, beszerzések, hitelek, átruházások és pénzáadások összegét, a lízingszerződéseket, valamint a szóbeli és írásbeli garanciákat is.

## ***Az eszközök és kötelezettségek elszámolása, értékelése és bemutatása a pénzügyi kimutatásokban***

1. Nincsenek olyan terveink vagy szándékaink, amelyek jelentős kihatással lennének a pénzügyi kimutatásokban bemutatott eszközök és kötelezettségek könyv szerinti értékére vagy besorolására.
2. Az eszközök értékelése az alkalmazandó beszámolási standardoknak megfelelően történt. Az eszközök nettó realizálható érték alapú értékeléséhez minden szükséges tartalékot és értékvesztést megfelelően számbavettünk.
3. A Társaság betartott minden olyan szerződéses megállapodást, amely megszegése lényeges hatással lehet a pénzügyi kimutatásokra beleértve valamennyi kötelezettségvállalást, feltételt

vagy követelményt. Tudomásunk van róla, hogy az adósságszolgálati fedezet mutatók nem érik el a Raiffeisen Bank Zrt. és a Társaság által megkötött hitelszerződésben rögzített limitet, ugyanakkor a bankot az elvárt formában tájékoztattuk erről. Megerősítjük, hogy a finanszírozó bank legjobb tudomásunk szerint nem tart igényt a hitel azonnali visszafizetésére, a korábbi fizetési ütemterv szerint haladva szükséges a törlesztőrészleteket teljesíteni, így a beszámolóban lévő besorolás a valóságnak megfelel, a társaság likviditása nem veszélyeztetett.

## ***Becslések***

1. Kijelentjük, hogy a számviteli becslések készítése során az általunk alkalmazott jelentős feltételezések észszerűek és megalapozottak. Meggyőződésünk, hogy a számviteli becsléseket következetesen alkalmaztuk és azok a vonatkozó törvények és standardok szerint alkalmazhatóak és megfelelőek, beleértve a támogatásokkal kapcsolatban tett becsléseinket is.
2. Megerősítjük, hogy a pénzügyi kimutatások becslésekre vonatkozó közzétételei teljeskörűek és az alkalmazandó beszámolási standardokkal összhangban vannak.
3. Megerősítjük továbbá, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő becslések és közzétételek nem igényelnek a fordulónapot követő események miatti korrekciót.

## ***Eszközök tulajdonjoga és prezentálása***

1. Kijelentjük, hogy a Társaságnak a pénzügyi kimutatásokban szereplő összes eszközre vonatkozóan kielégítő jogcíme van, valamint a vonatkozó összes zálogjog és egyéb terhek hiánytalanul bemutatásra kerültek.
2. Nincsenek olyan eszközeink, amelyek a beszámolási időszak vége előtt költségként kerültek elszámolásra, bár aktiválni kellett volna, vagy a jövőben kerülne aktiválásra.
3. Pénzeszköz és befektetési számláinkkal kapcsolatosan nincsenek formális vagy informális kompenzációs megállapodásaink, illetve nincsenek olyan hitel megállapodásaink, amelyek nem kerültek bemutatásra a pénzügyi kimutatásokban.
4. A követelések a partnerekkel szembeni jogos igényeket tükrözik és nem tartalmaznak fordulónap után szállítandó termékekért és/vagy fordulónap után nyújtandó szolgáltatásokért járó összegeket. Az esetleges veszteségeket teljeskörűen fedező tartalékokat képzettünk és prezentáltunk a pénzügyi kimutatásokban, azaz a követeléseinken a jövőben veszteséget nem számolunk el.

## *Kötelezettségek*

1. Minden kötelezettségről és feltételes kötelezettségről tájékoztattuk Önöket beleértve az írott és szóbeli garanciákkal összefüggőket is. Minden kötelezettséget megfelelően, a vonatkozó beszámolási standardok szerint mutattunk be a pénzügyi kimutatásokban.
2. Minden tényleges és feltételes kötelezettséget, garanciát szerepeltettünk a számviteli nyilvántartásokban, illetve teljeskörűen prezentáltunk a pénzügyi kimutatásokban.
3. Minden folyamatban lévő és lehetséges jogi ügyről, velünk szemben támasztott jogi igényről, követelésről tájékoztattuk Önöket függetlenül attól, hogy azoknak ügyvéddel való megvitatására sor került-e, és amennyiben szükséges volt ezeket az információkat szerepeltettük a pénzügyi kimutatásokban.
4. A Társaság vezetésének nincs tudomása az egyes jogi ügyekben bekövetkezett akár kedvező, akár kedvezőtlen változásokról ahhoz az állapothoz képest, amelyről a megbízott ügyvédek, jogi irodák a jogi reprezentációt rendelkezésükre bocsátották. Ezek az alábbiak:
  - Dr. Hamar Ügyvédi Iroda – 2026.03.05.
  - Dr. Budai István ügyvéd – 2026.04.09.

Az itt felsorolt jogi teljességi nyilatkozat dátumát követően nem adtunk olyan ügyekben jogi megbízást ügyvédeknek, ügyvédi irodáknak, amelyek hatással lehetnek a 2025. évi éves beszámoló tartalmára.

5. A Társaság nem kötött a felső vezetés kiugróan magas vagy túlzó mértékű javadalmazására, végkielégítésére vonatkozó megállapodást.

## *Adásvételi kötelezettségek és értékesítési feltételek*

1. Az adásvételi kötelezettségekből származó veszteségeket megfelelően lekönyveltük és prezentáltuk a pénzügyi kimutatásokban.
2. A fordulónapon a Társaság nem rendelkezett olyan kötelmekkel, amelyek a szokásos üzletmeneten kívül estek volna, illetve amelyek hátrányos hatással lehettek volna a Társaságra, és amelyekről nem adtunk volna Önöknek tájékoztatást.
3. Minden értékesítési feltételről beszámoltunk Önöknek beleértve az ármódosításokat és a garanciális feltételeket is.

## *Folyamatos működés és fordulónap utáni események*

1. Figyelembe véve a mai napig rendelkezésünkre álló információkat kijelentjük, hogy a Társaság a belátható jövőben (legalább a következő 12 hónapban) képes lesz a folyamatos működésre, a kötelezettségeinek maradéktalanul eleget tud tenni.
2. Felmértük és értékeltük a mérleg fordulónapját követően a jelen nyilatkozatunk kiadásának az időpontjáig tartó időszakban bekövetkezett rendkívüli helyzet (orosz-ukrán háború) hatásait – figyelembe véve az ezzel összefüggésben meghozott kormányzati és egyéb intézkedéseket – is, a Társaság pénzügyi- és vagyoni helyzetére, valamint jövőbeni működőképességére. Kijelentjük, hogy a felmérésünk és értékelésünk alapján arra a következtetésre jutottunk, hogy a beazonosított hatások nincsenek olyan jelentős vagy számottevően negatív hatással a Társaság rövid távú
  - pénzügyi- és likviditási helyzetére
  - az eszközök mérlegben bemutatott értékelésére
  - valamint a Társaság ezen időszakon belüli üzleti működésére,amelyek lényegesen befolyásolnák, vagy lényegesen bizonytalanná tennék a Társaságnak a vállalkozás folytatására vonatkozó képességét, illetve annak a mérlegkészítés időpontjában való megítélését ugyanezen időszak tekintetében.
3. A pénzügyi kimutatásokban leírtakon kívül nincsenek olyan fordulónap utáni események, melyek a pénzügyi kimutatások módosítását tenné szükségessé azon túlmenően, amelyeket szerepeltettünk a 2025. évi éves beszámolóban.

## *Adók*

1. Elismerjük felelősségünket a Társaság vonatkozó adójogszabályoknak (áfa, társasági adó, helyi adók, vám, szja, illeték, transzferár, stb) való megfelelésért. Meggyőződésünk szerint a Társaság minden adójogszabályt betartott és a pénzügyi kimutatásokban bemutatott adókötelezettségeken kívüli lényeges adókötelezettsége nincs. Kijelentjük, hogy tisztában vagyunk és teljes mértékben egyetértünk a helyi iparüzési adó önkormányzatok közötti allokációs módszertanával, amely megfelel a vonatkozó jogszabálynak. A számviteli információs rendszerben lévő, az egyes önkormányzatokhoz tartozó kötelezettség és annak teljesítése megfelel az általunk alkalmazott allokációs módszertannak. Kijelentjük továbbá, hogy az általunk alkalmazott allokációs módszertan nem eredményez az egyes önkormányzatok vonatkozásában további jövőbeni kötelezettséget.
2. Az Önök tudomására hoztunk minden adózással kapcsolatos állásfoglalást, adóhatósággal folytatott lényeges levelezést vagy bármely egyéb szükséges információt, amely a potenciálisan jelentős ügyek számviteli elszámolásának alátámasztására szolgált.
3. A Társaság által kapcsolt felekkel bonyolított tranzakciók esetében használt árak gazdaságilag megalapozottak és azok nem térnek el a harmadik felek esetében alkalmazott áráktól sem. Adóellenőrzés esetén az alkalmazott árakat a transzferár-képzési előírásokkal összhangban alá

tudjuk támasztani. Meggyőződésünk, hogy a megfelelő transzferárak alkalmazása miatt a társasági adó számítása során transzferár módosításra nincs szükség.

4. A menedzsment díjak célját, összegét és a Társaság számára származtatott előnyöket dokumentált formában igazolni tudjuk, és a díjtételek jogosságát adóellenőrzés esetén hitelt érdemlően alá tudjuk támasztani.
5. A 2025. évi társaságiadó-bevallás tervezetét átadtuk Önöknek. Nem várunk jelentős eltérést a tervezetben bemutatott adófizetési kötelezettség és a hatóságnak benyújtandó végleges bevallásban szerepeltetendő kötelezettség között.

## ***Egyéb témák és információk***

1. Valamennyi környezetvédelmi ügyből eredő kötelezettséget és bizonytalanságot ismertettünk Önökkel. Ezek a kötelezettségek és bizonytalanságok a nyilvántartásokban, pénzügyi kimutatásokban megfelelően rögzítésre, mérésre és bemutatásra kerültek, így a jövőben nem várhatók olyan környezetvédelmi kiadások, amelyeket nem mutattunk volna be a pénzügyi kimutatásokban. A veszélyes hulladékokkal kapcsolatos kötelező közzétételeket a vonatkozó jogszabályok alapján, azok figyelembevételével, teljeskörűen készítettük el.
2. Elismerjük, hogy az egyéb információk (üzleti jelentés) elkészítése a mi feladatunk és felelőségünk. Megerősítjük, hogy az egyéb információk tartalma a pénzügyi kimutatásokkal összhangban van.
3. Megerősítjük, hogy a könyvvizsgálói jelentést akár nyomtatott, akár elektronikus formában önálló dokumentumként nem, hanem kizárólag az auditált pénzügyi kimutatásokkal együtt használjuk fel.

## ***Éves beszámolóban prezentált szétválasztási beszámoló***

1. Elismerjük, hogy a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény 50. paragrafusában, valamint a 88. paragrafus (1) bekezdésének 24. pontjára tekintettel való felhatalmazás alapján kiadott 235/2023. (VI.16.) Kormányrendelet (együtt: „Előírások”) alapján az egyes tevékenységek számviteli szétválasztási szabályainak az Előírásokkal összhangban történő kidolgozása és alkalmazása, a Társaság egyes tevékenységei közötti tranzakciók árazásának keresztfinanszírozás-mentességet biztosító alkalmazása, valamint a tevékenységek szerint bontott beszámolók a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített számviteli szétválasztási szabályokkal összhangban való elkészítése és az éves beszámoló kiegészítő mellékletében való bemutatása a Társaság vezetésének a felelősége.
2. Kijelentjük, hogy a Társaság, mint koncesszori alvállalkozó a 2025. december 31-i fordulónapra vonatkozó éves beszámolója kiegészítő mellékletében bemutatott tevékenységek szerint bontott beszámolói minden lényeges szempontból a számviteli törvénnyel és az Előírások alapján elkészített, a kiegészítő mellékletben közzétett számviteli szétválasztási szabályok alapján készültek el.

3. Kijelentjük, hogy a Társaság által kidolgozott és alkalmazott Szétválasztási szabályok megfelelnek az Előírásoknak, valamint, hogy az alkalmazott Szétválasztási szabályok és az egyes tevékenységek közötti tranzakciók árazása biztosítja a Társaság üzletágai közötti keresztfinanszírozás mentességét.

.....  
Simon Anita  
Alteo Circular Kft.

.....  
Kovács Domonkos  
Alteo Circular Kft.