

11148177-2-44

Statisztikai számjel

01-09-447934

Cégjegyzékszám

Alteo Circular Kft.

a vállalkozás megnevezése

1117 Budapest, Dombóvári út 25.

a vállalkozás címe

Éves beszámoló és független könyvvizsgálói jelentés

2025.12.31

a beszámoló típusa

Éves beszámoló

Beszámoló aláírása:

Simon Anita és Kovács Domonkos (együttesen)

TARTALOM

Oldaljegyzék az éves beszámolóhoz

Mérleg

Eredménykimutatás

Kiegészítő melléklet

Mellékletek:

- 1. Cash-flow**
- 2. Korábbi időszakot érintő tételek (mérleg és eredménykimutatás 3. oszlopában szereplő adatok részletezése)**

TARTALOM

| | | |
|----|---|----|
| A. | Beszámolók..... | 5 |
| | MÉRLEG Eszközök (aktívák)..... | 5 |
| | MÉRLEG Források (passzívák)..... | 6 |
| B. | EREDMÉNYKIMUTATÁS Összköltség eljárással | 7 |
| C. | KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET | 11 |
| 1. | ALAPINFORMÁCIÓK..... | 11 |
| 2. | SZÁMVITELI POLITIKA | 12 |
| | Beszámoló összeállításának szabályrendszere | 13 |
| | Engedélyes tevékenységi beszámoló készítési kötelezettség | 13 |
| | A számviteli politika meghatározó elemei | 14 |
| | Alkalmazott értékelési elvek, eljárások, értékcsökkenés | 15 |
| | Változások a számviteli politikában, számviteli becslésekben..... | 19 |
| | Feltárt hibák, hibahatások bemutatása | 19 |
| 3. | VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS | 19 |
| 4. | KIEGÉSZÍTÉS A MÉRLEG ADATAIHOZ | 20 |
| | Immateriális javak és Tárgyi eszközök..... | 20 |
| | Befektetett pénzügyi eszközök..... | 20 |
| | Forgóeszközök, készletek, követelések, értékpapírok és pénzeszközök | 21 |
| | Aktív időbeli elhatárolások | 23 |
| | Saját tőke változások | 24 |
| | Céltartalékok..... | 25 |
| | Kötelezettségek (hátrасorolt, hosszú lejáratú és rövid lejáratú) | 25 |
| | Passzív időbeli elhatárolások..... | 27 |
| 5. | KIEGÉSZÍTÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ADATAIHOZ..... | 28 |
| | Értékesítés nettó árbevétele | 28 |
| | Aktivált saját teljesítmények értéke..... | 29 |
| | Egyéb bevételek..... | 29 |
| | Anyagjellegű ráfordítások..... | 30 |
| | Személyi jellegű ráfordítások..... | 31 |
| | Értékcsökkenési leírás | 31 |
| | Egyéb ráfordítások..... | 31 |
| | Pénzügyi műveletek eredménye | 32 |
| | Származékos ügyletek | 33 |

| | | |
|-----|---|----|
| 6. | ADÓZÁS..... | 33 |
| 7. | KAPCSOLT FELEKKEL LEBONYOLÍTOTT ÜGYLETEK..... | 34 |
| 9. | ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG..... | 36 |
| 10. | JOGI ELJÁRÁSOK | 36 |
| 11. | MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK | 36 |
| 12. | MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK | 36 |
| 13. | ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSA..... | 37 |

A. BESZÁMOLÓK

MÉRLEG ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK)

| "A" MÉRLEG Eszközök (aktívák) | | | adatok eFt-ban | |
|---|-------------------|--------------------------|-------------------|--|
| A tétel megnevezése | 2024.12.31 | Előző év(ek) módosításai | 2025.12.31 | |
| A | B | C | D | |
| A. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK | 14 526 184 | - 7 044 029 | 6 985 952 | |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK | 58 947 | - | 65 489 | |
| 3. Vagyon értékű jogok | - | - | 13 567 | |
| 4. Szellemi termékek | 58 947 | - | 51 922 | |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | 14 281 676 | - 6 961 204 | 6 715 328 | |
| 1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 4 655 253 | - 448 285 | 4 177 571 | |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 2 223 860 | - | 1 799 515 | |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 734 522 | 4 378 | 586 317 | |
| 5. Beruházások, felújítások | 132 530 | - | 151 867 | |
| 6. Beruházásokra adott előleg | 18 214 | - | 58 | |
| 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | 6 517 297 | - 6 517 297 | - | |
| III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 185 561 | - 82 825 | 205 136 | |
| 1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 178 825 | - 82 825 | 200 600 | |
| 2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | - | - | 0 | |
| 7. Egyéb tartósan adott kölcsön | 6 736 | - | 4 536 | |
| B. FORGÓESZKÖZÖK | 8 160 962 | - 1 819 939 | 4 677 656 | |
| I. KÉSZLETEK | 1 929 055 | - 1 206 189 | 618 710 | |
| 1. Anyagok | 1 556 741 | - 1 134 155 | 232 116 | |
| 4. Késztermékek | - | 98 519 | 185 871 | |
| 5. Áruk | 358 018 | - 170 553 | 198 361 | |
| 6. Készletekre adott előlegek | 14 296 | - | 2 362 | |
| II. KÖVETELÉSEK | 5 139 088 | - 613 750 | 3 400 994 | |
| 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) | 4 755 132 | - 709 369 | 2 778 574 | |
| 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 98 071 | 95 427 | 213 225 | |
| 6. Egyéb követelések | 285 885 | 192 | 409 195 | |
| IV. PÉNZESZKÖZÖK | 1 092 819 | - | 657 953 | |
| 1. Pénztár, csekkek | 583 | - | 615 | |
| 2. Bankbetétek | 1 092 236 | - | 657 338 | |
| C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 719 718 | - 13 378 | 1 309 036 | |
| 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 513 551 | - 16 610 | 1 244 150 | |
| 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások | 81 401 | 3 232 | 54 413 | |
| 3. Halasztott ráfordítások | 124 766 | - | 10 473 | |
| ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (A+B+C sor) | 23 406 864 | - 8 877 346 | 12 972 644 | |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részletek bemutatását ld. Melléklet2.

MÉRLEG FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

| "A" MÉRLEG Források (passzívák) | | adatok eFt-ban | | |
|--|--|-------------------|-----------------------------|-------------------|
| A tétel megnevezése | | 2024.12.31 | Előző év(ek) módosításai | 2025.12.31 |
| A | | B | C | D |
| D. | SAJÁT TŐKE | 12 696 255 | - 8 882 800 | 2 981 923 |
| I. | Jegyzett tőke | 5 070 | - | 5 070 |
| IV. | Eredménytartalék | 3 968 561 | - | 3 046 798 |
| V. | Lekötött tartalék | 1 349 775 | - | 761 587 |
| VI. | Értékelési tartalék | 6 517 297 | - 6 517 297 | - |
| ebből: | 1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka | 6 517 297 | - 6 517 297 | |
| VII. | Adózott eredmény | 855 552 | - 2 365 503 | - 831 532 |
| E. | CÉLTARTALÉKOK | 25 044 | - | 3 177 |
| 3. | Egyéb céltartalék | 25 044 | - | 3 177 |
| F. | KÖTELEZETTSÉGEK | 10 040 843 | - 167 807 | 9 405 570 |
| II. | HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 3 241 725 | - | 2 446 140 |
| 3. | Tartozások kötvénykiadásból | 1 470 000 | - | 980 000 |
| 4. | Beruházási és fejlesztési hitelek | 1 639 309 | - | 1 320 524 |
| 9. | Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 132 416 | - | 145 616 |
| III. | RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 6 799 118 | - 167 807 | 6 959 430 |
| 2. | Rövid lejáratú hitelek | 1 486 325 | - | 1 403 807 |
| 3. | Vevőtől kapott előlegek | 3 026 | - | 59 172 |
| 4. | Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 3 196 961 | 1 994 | 3 531 973 |
| 6. | Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 300 000 | - | 1 033 420 |
| 9. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 812 806 | - 169 801 | 931 058 |
| G. | PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK | 644 722 | 173 261 | 581 974 |
| 1. | Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 6 198 | 1 922 | - |
| 2. | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 153 348 | 161 340 | 190 680 |
| 3. | Halasztott bevételek | 485 176 | 9 999 | 391 294 |
| FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (D+E+F+G) | | 23 406 864 | - 8 877 346 | 12 972 644 |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részletek bemutatását ld. Melléklet2.

B. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

adatok eFt-ban

| Sorszám | A tétel megnevezése | 2024.12.31 | Előző évek módosításai | 2025.12.31 |
|--------------|---|-------------------|------------------------|-------------------|
| A | B | C | D | E |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 25 940 622 | 1 044 | 21 443 247 |
| 02. | Exportértékesítés nettó árbevétele | 1 159 224 | - | 1 461 550 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele (01+02) | 27 099 846 | 1 044 | 22 904 797 |
| 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása | - | 98 519 | 87 353 |
| 04. | Saját előállítású eszközök aktivált értéke | 1 670 | - | - |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke (+/-03+04) | 1 670 | 98 519 | 87 353 |
| III. | Egyéb bevételek | 257 169 | - 28 475 | 239 230 |
| | Ebből: visszaírt értékvesztés | 11 556 | - | 1 025 |
| 05. | Anyagköltség | 7 580 225 | 1 150 698 | 5 664 543 |
| 06. | Igénybe vett szolgáltatás értéke | 8 972 871 | 47 661 | 7 063 824 |
| 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | 207 728 | - 3 115 | 302 552 |
| 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | 376 932 | 20 706 | 71 719 |
| 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 845 818 | 461 | 1 764 345 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09) | 18 983 574 | 1 216 411 | 14 866 983 |
| 10. | Béreköltség | 4 670 115 | 48 039 | 5 495 185 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 423 084 | 1 462 | 640 265 |
| 12. | Bérfelrakások | 541 297 | 6 400 | 670 763 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12) | 5 634 496 | 55 901 | 6 806 213 |
| VI. | Értékcsökkenési leírás | 726 553 | - 4 378 | 780 226 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 908 215 | 1 220 479 | 1 443 131 |
| | Ebből: értékvesztés | 11 140 | 613 942 | 715 190 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+/-II+III-IV-V-VI-VII) | 1 105 847 | - 2 417 325 | - 665 173 |
| 13. | Kapott (járó) osztalék és részesedés | 13 998 | - | - |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 13 998 | - | - |
| 14. | Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek | 41 734 | - | - |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 41 734 | - | - |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek | - | - | 18 719 |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 27 548 | - | 24 408 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 5 009 | - | 2 865 |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 146 394 | - | 199 360 |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17) | 229 674 | - | 242 487 |
| 18. | Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések | 48 975 | - | - |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 48 975 | - | - |
| 20. | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 176 739 | - | 151 776 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 14 203 | - | 26 532 |
| 21. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | - | 82 825 | 23 524 |
| 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 169 730 | - | 178 845 |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai (18+19+20+21+22) | 395 444 | 82 825 | 354 145 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX) | - 165 770 | - 82 825 | - 111 658 |
| C | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A+/-B) | 940 077 | - 2 500 150 | - 776 831 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 84 525 | - 134 647 | 54 701 |
| D | ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C-X) | 855 552 | - 2 365 503 | - 831 532 |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részletek bemutatását ld. Melléklet2.

Tevékenységek szerinti beszámoló

| (Összköltség eljárással) "A" változat | | Adatok E Ft-ban | | | | | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|--------------------------|-------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Sorszám | Tétel megnevezése | 2024.12.31 | Előző év(ek) módosításai | Koncessziós | Koncesszió kívüli | 2025.12.31 | Koncessziós | Koncesszió kívüli |
| A | B | C | D | | | E | | |
| 01. | Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 25 940 622 | 1 044 | - | 1 044 | 21 443 247 | 4 738 152 | 16 705 095 |
| 02. | Exportértékesítés nettó árbevétele | 1 159 224 | - | - | - | 1 461 550 | 18 869 | 1 442 681 |
| I. | Értékesítés nettó árbevétele (01+02) | 27 099 846 | 1 044 | - | 1 044 | 22 904 797 | 4 757 021 | 18 147 776 |
| 03. | Saját termelésű készletek állományváltozása | - | 98 519 | - | 98 519 | 87 353 | - | 87 353 |
| 04. | Saját előállítású eszközök akivált értéke | 1 670 | - | - | - | - | - | - |
| II. | Aktivált saját teljesítmények értéke (+/-03+04) | 1 670 | 98 519 | - | 98 519 | 87 353 | - | 87 353 |
| III. | Egyéb bevételek | 257 169 | -28 475 | - | -28 475 | 239 230 | - | 239 230 |
| | Ebből: visszairt értékvesztés | 11 556 | - | - | - | 1 025 | - | 1 025 |
| 05. | Anyagköltség | 7 580 225 | 1 150 698 | - | 1 150 698 | 5 664 543 | 594 695 | 5 069 848 |
| 06. | Igénybe vett szolgáltatás értéke | 8 972 871 | 47 661 | - | 47 661 | 7 063 824 | 1 877 722 | 5 186 102 |
| 07. | Egyéb szolgáltatások értéke | 207 728 | -3 115 | - | -3 115 | 302 552 | 91 395 | 211 157 |
| 08. | Eladott áruk beszerzési értéke | 376 932 | 20 706 | - | 20 706 | 71 719 | - | 71 719 |
| 09. | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 845 818 | 461 | - | 461 | 1 764 345 | 724 817 | 1 039 528 |
| IV. | Anyagjellegű ráfordítások (05+06+07+08+09) | 18 983 574 | 1 216 411 | - | 1 216 411 | 14 866 983 | 3 288 629 | 11 578 354 |
| 10. | Béreköltség | 4 670 115 | 48 039 | - | 48 039 | 5 495 185 | 931 299 | 4 563 886 |
| 11. | Személyi jellegű egyéb kifizetések | 423 084 | 1 462 | - | 1 462 | 640 265 | 110 997 | 529 268 |
| 12. | Bérráulékok | 541 297 | 6 400 | - | 6 400 | 670 763 | 125 409 | 545 354 |
| V. | Személyi jellegű ráfordítások (10+11+12) | 5 634 496 | 55 901 | - | 55 901 | 6 806 213 | 1 167 704 | 5 638 509 |
| VI. | Értéksökkenési leírás | 726 553 | -4 378 | - | -4 378 | 780 226 | 298 197 | 482 029 |
| VII. | Egyéb ráfordítások | 908 215 | 1 220 479 | - | 1 220 479 | 1 443 131 | 34 024 | 1 409 107 |
| | Ebből: értékvesztés | 11 140 | 613 942 | - | 613 942 | 715 190 | - | 715 190 |
| A. | ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+/-II+III-IV-V-VI-VII) | 1 105 847 | -2 417 325 | - | -2 417 325 | -665 173 | -31 532 | -633 641 |
| 15. | Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek | - | - | - | - | 18 719 | - | 18 719 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | - | - | - | - | - | - | - |
| 16. | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek | 27 548 | - | - | - | 24 408 | - | 24 408 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott | 5 009 | - | - | - | 2 865 | - | 2 865 |
| 17. | Pénzügyi műveletek egyéb bevételei | 146 394 | - | - | - | 199 360 | - | 199 360 |
| | Ebből: értékelési különbözet | - | - | - | - | - | - | - |
| VIII. | Pénzügyi műveletek bevételei (13+14+15+16+17) | 229 674 | - | - | - | 242 487 | - | 242 487 |
| 20. | Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások | 176 739 | - | - | - | 151 776 | 2 281 | 149 495 |
| | Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott | 14 203 | - | - | - | 26 532 | - | 26 532 |
| 21. | Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | - | 82 825 | - | 82 825 | 23 524 | - | 23 524 |
| 22. | Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai | 169 730 | - | - | - | 178 845 | 5 641 | 173 204 |
| | Ebből: értékelési különbözet | - | - | - | - | - | - | - |
| IX. | Pénzügyi műveletek ráfordításai | 395 444 | 82 825 | - | 82 825 | 354 145 | 7 922 | 346 223 |
| B. | PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX) | -165 770 | -82 825 | - | -82 825 | - 111 658 | - 7 922 | - 103 736 |
| C | ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+/-A+/-B) | 940 077 | - 2 500 150 | - | - 2 500 150 | - 776 831 | - 39 454 | - 737 377 |
| X. | Adófizetési kötelezettség | 84 525 | -134 647 | - | -134 647 | 54 701 | - | 54 701 |
| X/1. | Halasztott adókülönbözet (+/-) | | | | | | | |
| D | ADÓZOTT EREDMÉNY (+/-C-X) | 855 552 | -2 365 503 | - | -2 365 503 | -831 532 | -39 454 | -792 078 |

| Eszközök (Aktívák) | | | | | | Adatok E Ft-ban | |
|---|-------------------|--------------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| A tétel megnevezése | 2024.12.31 | Előző év(ek) módosításai | Koncessziós | Koncesszió kívüli | 2025.12.31 | Koncessziós | Koncesszió kívüli |
| A | B | C | | | D | | |
| A. Befektetett eszközök | 14 526 184 | -7 044 029 | - | -7 044 029 | 6 985 952 | 3 130 177 | 3 855 775 |
| I. IMMATERIÁLIS JAVAK | 58 947 | - | - | - | 65 489 | 29 343 | 36 146 |
| 1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Vagyon értékű jogok | - | - | - | - | 13 567 | 6 079 | 7 488 |
| 4. Szellemi termékek | 58 947 | - | - | - | 51 922 | 23 265 | 28 657 |
| 5. Üzleti vagy cégérték | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. Immateriális javakra adott előleg | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Immateriális javak érték helyesbítése | - | - | - | - | - | - | - |
| II. TÁRGYI ESZKÖZÖK | 14 281 676 | -6 961 204 | - | -6 961 204 | 6 715 328 | 3 008 919 | 3 706 409 |
| 1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | 4 655 253 | -448 285 | - | -448 285 | 4 177 571 | 1 871 833 | 2 305 738 |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 2 223 860 | - | - | - | 1 799 515 | 806 304 | 993 211 |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 734 522 | 4 378 | - | 4 378 | 586 317 | 262 710 | 323 607 |
| 4. Tenyészállatok | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 132 530 | - | - | - | 151 867 | 68 047 | 83 820 |
| 6. Beruházásokra adott előleg | 18 214 | - | - | - | 58 | 26 | 32 |
| 7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 6 517 297 | -6 517 297 | - | -6 517 297 | - | - | - |
| III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK | 185 561 | -82 825 | - | -82 825 | 205 136 | 91 915 | 113 221 |
| 1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 178 825 | -82 825 | - | -82 825 | 200 600 | 89 882 | 110 718 |
| 2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. Egyéb tartós részesedés | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Egyéb tartósan adott kölcsön | 6 736 | - | - | - | 4 536 | 2 032 | 2 504 |
| 8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír | - | - | - | - | - | - | - |
| 9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése | - | - | - | - | - | - | - |
| 10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete | - | - | - | - | - | - | - |
| III. HALASZTOTT ADÓKÖVETÉLÉS | - | - | - | - | - | - | - |
| B. Forgóeszközök | 8 160 962 | -1 819 939 | - | -1 819 939 | 4 677 656 | 2 095 905 | 2 581 751 |
| I. KÉSZLETEK | 1 929 055 | -1 206 189 | - | -1 206 189 | 618 710 | 277 224 | 341 486 |
| 1. Anyagok | 1 556 741 | -1 134 155 | - | -1 134 155 | 232 116 | 104 004 | 128 112 |
| 2. Befejezetlen termelés és félkész termékek | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Késztermékek | - | 98 519 | - | 98 519 | 185 871 | 83 283 | 102 588 |
| 5. Áruk | 358 018 | -170 553 | - | -170 553 | 198 361 | 88 879 | 109 482 |
| 6. Készletekre adott előlegek | 14 296 | - | - | - | 2 362 | 1 058 | 1 304 |
| II. KÖVETELÉSEK | 5 139 088 | -613 750 | - | -613 750 | 3 400 994 | 1 523 874 | 1 877 120 |
| 1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők) | 4 755 132 | -709 369 | - | -709 369 | 2 778 574 | 1 244 988 | 1 533 586 |
| 2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | 98 071 | 95 427 | - | 95 427 | 213 225 | 95 539 | 117 686 |
| 3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. Váltókövetelések | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. Egyéb követelések | 285 885 | 192 | - | 192 | 409 195 | 183 347 | 225 848 |
| 7. Követelések értékelési különbözete | - | - | - | - | - | - | - |
| 8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete | - | - | - | - | - | - | - |
| III. ÉRTÉKPAPÍROK | - | - | - | - | - | - | - |
| 1. Részesedések kapcsolt vállalkozásban | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Jelentős tulajdoni részesedés | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Egyéb részesedés | - | - | - | - | - | - | - |
| 4. Saját részvények, saját üzletrészek | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok | - | - | - | - | - | - | - |
| 6. Értékpapírok értékelési különbözete | - | - | - | - | - | - | - |
| IV. PÉNZESZKÖZÖK | 1 092 819 | - | - | - | 657 953 | 294 807 | 363 146 |
| 1. Pénztár, csekkek | 583 | - | - | - | 615 | 276 | 339 |
| 2. Bankbetétek | 1 092 236 | - | - | - | 657 338 | 294 532 | 362 806 |
| C. Aktív időbeli elhatárolások | 719 718 | -13 378 | - | -13 378 | 1 309 036 | 586 536 | 722 500 |
| 1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 513 551 | -16 610 | - | -16 610 | 1 244 150 | 557 463 | 686 687 |
| 2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások | 81 401 | 3 232 | - | 3 232 | 54 413 | 24 381 | 30 032 |
| 3. Halasztott ráfordítások | 124 766 | - | - | - | 10 473 | 4 693 | 5 780 |
| ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (A+B+C sor) | 23 406 864 | -8 877 346 | - | -8 877 346 | 12 972 644 | 5 812 618 | 7 160 026 |

| Források (Passzívák) | | | | | | | Adatok E Ft-ban | |
|---|-------------------|--------------------------|-------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|--|
| A tétel megnevezése | 2024.12.31 | Előző év(ek) módosításai | Koncessziós | Koncesszió kívüli | 2025.12.31 | Koncessziós | Koncesszió kívüli | |
| A | B | C | | | D | | | |
| D. Saját tőke | 12 696 255 | -8 882 800 | - | -8 882 800 | 2 981 923 | 1 336 102 | 1 645 821 | |
| I. JEGYZETT TŐKE | 5 070 | - | - | - | 5 070 | 2 272 | 2 798 | |
| Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken | - | - | - | - | - | - | - | |
| II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE | - | - | - | - | - | - | - | |
| III. TŐKETARTALÉK | - | - | - | - | - | - | - | |
| IV. EREDMÉNYTARTALÉK | 3 968 561 | - | - | - | 3 046 798 | 1 365 171 | 1 681 627 | |
| V. LEKÖTÖTT TARTALÉK | 1 349 775 | - | - | - | 761 587 | 341 242 | 420 345 | |
| VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK | 6 517 297 | -6 517 297 | - | -6 517 297 | - | - | - | |
| 1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka | 6 517 297 | -6 517 297 | - | -6 517 297 | - | - | - | |
| 2. Valós értékelés értékelési tartaléka | - | - | - | - | - | - | - | |
| VII. ADÓZOTT EREDMÉNY | 855 552 | -2 365 503 | - | -2 365 503 | -831 532 | 39 454 | 792 078 | |
| E. Céltartalékok | 25 044 | - | - | - | 3 177 | 1 424 | 1 753 | |
| 1. Céltartalék a várható kötelezettségekre | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2. Céltartalék a jövőbeni költségekre | - | - | - | - | - | - | - | |
| 3. Egyéb céltartalék | 25 044 | - | - | - | 3 177 | 1 424 | 1 753 | |
| F. Kötelezettségek | 10 040 843 | -167 807 | - | -167 807 | 9 405 570 | 4 214 329 | 5 191 241 | |
| I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK | - | - | - | - | - | - | - | |
| 1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 3 241 725 | - | - | - | 2 446 140 | 1 096 035 | 1 350 105 | |
| 1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2. Átváltoztatható kötvények | - | - | - | - | - | - | - | |
| 3. Tartozások kötvénykibocsátásból | 1 470 000 | - | - | - | 980 000 | 439 106 | 540 894 | |
| 4. Beruházási és fejlesztési hitelek | 1 639 309 | - | - | - | 1 320 524 | 591 684 | 728 840 | |
| 5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek | - | - | - | - | - | - | - | |
| 6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 132 416 | - | - | - | 145 616 | 65 246 | 80 370 | |
| III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK | 6 799 118 | -167 807 | - | -167 807 | 6 959 430 | 3 118 293 | 3 841 137 | |
| 1. Rövid lejáratú kölcsönök | - | - | - | - | - | - | - | |
| - ebből: az átváltoztatható kötvények | - | - | - | - | - | - | - | |
| 2. Rövid lejáratú hitelek | 1 486 325 | - | - | - | 1 403 807 | 629 000 | 774 807 | |
| 3. Vevőtől kapott előlegek | 3 026 | - | - | - | 59 172 | 26 513 | 32 659 | |
| 4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 3 196 961 | 1 994 | - | 1 994 | 3 531 973 | 1 582 562 | 1 949 411 | |
| 5. Váltótartozások | - | - | - | - | - | - | - | |
| 6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 300 000 | - | - | - | 1 033 420 | 463 042 | 570 378 | |
| 7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben | - | - | - | - | - | - | - | |
| 9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 812 806 | -169 801 | - | -169 801 | 931 058 | 417 177 | 513 881 | |
| 10. Kötelezettségek értékelési különbözete | - | - | - | - | - | - | - | |
| 11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete | - | - | - | - | - | - | - | |
| G. Passzív időbeli elhatárolások | 644 722 | 173 261 | - | 173 261 | 581 974 | 260 764 | 321 210 | |
| 1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 6 198 | 1 922 | - | 1 922 | - | - | - | |
| 2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 153 348 | 161 340 | - | 161 340 | 190 680 | 85 437 | 105 243 | |
| 3. Halasztott bevételek | 485 176 | 9 999 | - | 9 999 | 391 294 | 175 326 | 215 968 | |
| Szétválasztási különbözet | - | - | - | - | - | 162 677 | 162 678 | |
| FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (D+E+F+G sor) | 23 406 864 | -8 877 346 | - | -8 877 346 | 12 972 644 | 5 812 618 | 7 160 026 | |

C. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET

A Társaság által készített kiegészítő melléklet célja, hogy bemutassa azokat a számszerű adatokat és szöveges magyarázatokat, amelyeket a számvitelről szóló, **hatályos 2000. évi C. törvény előír**, továbbá mindazokat, amelyek a vállalkozó vagyoni-, pénzügyi helyzetének, működése eredményének megbízható és valós bemutatásához a tulajdonosok, a befektetők, a hitelezők számára - a mérlegben, az eredmény kimutatásban szereplőkön túlmenően - szükségesek.

A kiegészítő mellékletben a Társaság bemutatja **a sajátos tevékenységgel kapcsolatos** - más jogszabályban előírt - információkat is. A Társaság tevékenység részben sajátos tevékenység, hulladék kereskedelem alá esik.

1. ALAPINFORMÁCIÓK

Társaságot konszolidációba vonó társaságok ismertetése

Az ALTEO Nyrt., **a Társaság anyavállalata** (név: ALTEO Energiaszolgáltató Nyilvánosan Működő Részvénytársaság székhely: 1117 Budapest, Dombóvári út 25.), amely összeállítja a vállalkozáscsoport azon legkisebb egységének összevont (konszolidált) éves beszámolóját, amelybe a vállalkozót, mint leányvállalatot bevonták és amely tagja a következő pontban megnevezett vállalkozáscsoportnak. Az ALTEO Nyrt. fentiek szerint elkészített beszámolója a Budapesti Értéktőzsde és a saját (www.alteo.hu) honlapján tekinthető meg.

Fenntarthatósági jelentési kötelezettség teljesítési mentesség

A Társaság leányvállalat 95/F (2) bekezdése szerint mentesül a 95/E § (1)-(11) bekezdése szerinti kötelezettség alól, mivel az ALTEO Circular Kft. uniós tagállam jogának hatálya alá tartozó anyavállalata, az ALTEO Energiaszolgáltató Nyrt., székhely: 1117, Budapest, Dombóvári út 25., a fenntarthatósági beszámolási standardokkal összhangban elkészített összevont (konszolidált) jelentésében a leányvállalatai is szerepelnek, így az Alteo Circular Kft. is. Az anyavállalat készíti az összevont fenntarthatósági jelentést.

Társaság közzétételi helye és könyvvizsgálati kötelezettsége

A Társaság beszámolóját az Igazságügyi Minisztérium által üzemeltetett Elektronikus beszámoló portálon teszi közzé (www.e-beszamolo.im.gov.hu).

A Társaság a Számviteli Törvény 155. § alapján könyvvizsgálatra kötelezett.

Háborús kockázatok

A 2022.02.24-én kirobbant orosz-ukrán háború az elmúlt évben nem volt befolyással a Társaság üzletmenetére, és ez a jövőre nézve sem valószínűsíthető.

| A Társaságra vonatkozó főbb adatok | |
|---|--|
| Beszámoló alapját képező jogszabály | A Társaság év végi zárása a számvitelről szóló, hatályos 2000. évi C. törvény (továbbiakban Sztv.) |
| Beszámoló típusa tárgyidőszakban | Éves beszámoló |
| Neve (a továbbiakban „Társaság”) | Alteo Circular Kft. |
| Székhely | 1117 Budapest, Dombóvári út 25. |
| Telephely (T) (üres: nincs), Fióktelep (F) (üres: nincs) | 4026 Debrecen, Bem tér 14. 1. em. 3. ajtó (T)☐ 4025 Debrecen, Széchenyi utca 31.(F)☐ HU 9200 Mosonmagyaróvár, Jánossomorjai u 3.(F)☐ HU 2143 Kistarcsa, Külső raktár körút 11.(F)☐ HU 2600 Vác, Kőhidpart dűlő 2.(F)☐ HU 4242 Hajdúhadház, Sámsoni utca 2.(F)☐ HU 8660 Tab, Munkás utca 28.(F)☐ HU 3000 Hatvan, Robert Bosch út 1.(F)☐ HU 2143 Kistarcsa, Raktár körút 3.(F)☐ HU 2143 Kistarcsa, Raktár körút 5.(F)☐ HU 2141 Csömör, külterület út 05/20 hrsz.(F)☐ HU 5121 Jászjákóhalma, József Attila út 81.(F)☐ HU 9431 Fertőd, Malom köz 1.(F)☐ HU 9444 Fertőszentmiklós, Petőfi Sándor utca 1.(F)☐ HU 2131 Gőd, Ipar telep 5980.(F)☐ HU 2911 Mocsa, Komáromi út 9.(F)☐ HU 3100 Salgótarján, Salgó út 31/B(F)☐ HU 3100 Salgótarján, Borbély Lajos utca 2.(F)☐ HU 4026 Debrecen, Bem tér 14. 1. em. 3. ajtó(F)☐ HU 4025 Debrecen, Széchenyi utca 31.(F)☐ |
| Társaság beszámolóját tartalmazó internetes honlap elérhetősége | www.alteo.hu |
| Cégjegyzékszám | 01-09-447934 |
| Adószáma | 11148177-2-44 |
| Társasági adó információ | egyedi társasági adózó |
| Statisztikai kódja | 11148177-2-44 |
| Főtevékenysége | 468725 Hulladéknagykereskedelem |
| Törzstőke a 2025.01.01. napján (ezer forint) | 5 070 |
| Törzstőke a 2025.12.31. napján (ezer forint) | 5 070 |
| 2025. Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak fő | szellemi: 105,8 fő; fizikai 563,8 fő |
| 2024. Üzleti évben átlagosan foglalkoztatottak fő | szellemi: 94,8 fő; fizikai 523,8 fő |
| Választott könyvvizsgáló | Authentic Audit Kft. (01-09-355573) HU 1139 Budapest, Teve utca 24-28., Aláíró könyvvizsgáló: Zsoldos-Horváth Andrea |
| A könyvvizsgálatért felelős személy: | Zsoldos-Horváth Andrea |
| Kamarai tagsági száma: | Kamarai reg. szám: 005428 |
| Tárgyévi üzleti évre vonatkozó beszámoló könyvvizsgálatáért a könyvvizsgáló által felszámított díj (ezer forint) | 8 320 |
| A könyvvizsgáló által a tárgyévi üzleti évben az egyéb bizonyosságot nyújtó szolgáltatásokért, az adótanácsadói szolgáltatásokért és az egyéb, nem könyvvizsgálói szolgáltatásokért felszámított díjak külön-külön összesítve (ezer forint) | 0 |
| Képviselőre jogosult személynek neve (lakóhelye), aki az éves beszámolót köteles aláírni | Simon Anita (1112 Budapest, Facsemete utca 39. Fsz. 1.ajtó) Kovács Domonkos (1022 Budapest, Bimbó út 32. D.ép. 2.em. 2.ajtó) |
| A 2000. évi C. törvény 88. § (9) bekezdése értelmében a könyvviteli feladatok irányításáért, vezetéséért megbízott személy, mint könyvviteli szolgáltatást nyújtó vállalkozás alkalmazottja. | Lénárt Anita Magdolna 186427 |
| Regisztrációs száma: | |
| Társasági szerződés kelte, | |
| Társasági szerződés utolsó módosítása | 2025.10.07, utolsó módosítás: 2025.11.20. |
| Társaság tulajdonosi szerkezete | 100% Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. (Cg.:01-10-045985) |
| Főlérendelt anyavállalat (végső konszolidáló tulajdonos) | Alteo Energiaszolgáltató Nyrt. |
| Mérleg készítés napja | Budapest, 2026. március 20. |

2. SZÁMVITELI POLITIKA

A Társaság bemutatja a számviteli politika meghatározó elemeit és azok változását.

A Társaság a Számviteli politika c. bekezdés 0- 0 pontjaiban ismerteti a beszámoló összeállításánál alkalmazott szabályrendszert, annak főbb jellemzőit, az alkalmazott értékelési eljárásokat és az értékcsökkenés elszámolásának számviteli politikában meghatározott módszerét, elszámolásának gyakoriságát.

A számviteli politika változás eredményre gyakorolt hatását a 18. oldalon a Számviteli politika c. bekezdésen belül az 0 pontban mutatjuk be. A Társaság - amennyiben a tárgyidőszakban aktuális - ismerteti az egyes mérlegtételeknél alkalmazott - az előző üzleti

évtől eltérő - eljárásokból eredő, az eredményt befolyásoló eltérések indokolását, valamint a vagyoni, pénzügyi helyzetre, az eredményre gyakorolt hatásukat.

A Társaság az eredménykimutatás elemzésénél bemutatja a számviteli politikában meghatározott kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek, költségek és ráfordítások összegét, azok jellegét.

A Társaság a „Feltárt hibák” pontban mutatja be az ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hibák eredményre, az eszközök és a források állományára gyakorolt - a mérlegben, az eredmény kimutatásban a megfelelő tételeknél összevontan szereplő - hatását, évenkénti megbontásban.

BESZÁMOLÓ ÖSSZEÁLLÍTÁSÁNAK SZABÁLYRENDSZERE

A Társaság a 2000. évi C. törvényben (továbbiakban „Sztv.”) meghatározott „A” típusú mérleg szerkezetben, Összköltség eljárással készített eredménykimutatás típusban és az ott előírt tagolási szerkezetben és sorrendben, a tételek tovább tagolási elveknek és összevonás szabályok figyelembevételével bizonylatokkal alátámasztott, szabályszerűen vezetett **kettős könyvvitel** adatai alapján, világos és áttekinthető formában, magyar nyelven készíti el a beszámolóját.

Társaság **mérlegforduló napja 2025. december 31.**, az üzleti éve a naptári évvel megegyezik.

A beszámoló adatai - a megjegyzett kivételektől eltekintve - **ezer forintban** értendők.

ENGEDÉLYES TEVÉKENYSÉGI BESZÁMOLÓ KÉSZÍTÉSI KÖTELEZETTSÉG

Az Engedélyes kötelezettségvégről szóló szabályozás célja a hulladékról szóló 2012. évi CLXXXV. törvény (a továbbiakban: Ht.) 50. §-a alapján meghatározott, az állami hulladékgazdálkodási közfeladat ellátásához kapcsolódó hulladékgazdálkodási tevékenységet végző egyes gazdasági társaságok részére a 235/2023. (VI. 16.) Kormányrendeletben előírt számviteli szétválasztási kötelezettség rendelkezéseinek alkalmazása, az ezen jogszabályokban előírt könyvvezetési és beszámolási tevékenység szabályozása.

A Társaság a szétválasztásos beszámolóval érintett tevékenység (hulladékgazdálkodás közfeladat ellátásához kapcsolódó koncessziós tevékenység) esetében az egyes gazdasági eseményeket egyenként vizsgálva a szétválasztás során az alábbi felosztási módszereket alkalmazza:

A Társaság az érintett tevékenységek (koncessziós és koncesszió kívüli hulladékgazdálkodási tevékenység) esetében az egyes gazdasági eseményeket egyenként vizsgálva a szétválasztás során az alábbi felosztást alkalmazza:

- a koncessziós hulladékgazdálkodáshoz közvetlenül és egyértelműen kapcsolódó árbevételek, költségek és ráfordítások,
- a koncesszió kívül eső hulladékgazdálkodáshoz közvetlenül és egyértelműen kapcsolódó árbevételek, költségek és ráfordítások,

- a hulladékgazdálkodáshoz kapcsolódó tevékenységen kívüli eredmény a koncessziós és koncesszió kívüli eredményhez kapcsolódó menedzsmentbecslés általi arányszámmal kerül felosztásra.

Az árbevétel közvetlenül és egyértelműen meghatározható, a koncessziós árbevétel különválasztását a többi árbevételből külön költséghely és/vagy főkönyvi elkülönítéssel biztosítjuk. A koncesszió kívül eső kereskedelmi árbevétel szintén külön költséghelyel és/vagy elkülönített és egyértelműen meghatározható.

A költségek és ráfordítások esetén a beérkezett anyagok külön nyilvántartásával (költséghely szerinti könyvelésével) ellátva kerülnék elszámásra, illetve az azonosítással nem egyértelműen tevékenységhez rendelhető tételeket mennyiség és vagy érték felosztási alapú felosztási kulccsal rendeljük a tevékenységhez.

Az eszközök és források felosztásánál a termelésbe vont tényleges hulladékáramok aránya a meghatározó. A koncesszió kívüli anyagáramok feldolgozási folyamata azonos a koncessziós feldolgozási folyamat szakaszaival, amely az alábbi szakaszokból áll: begyűjtés (begyűjtés, gyűjtőhely üzemeltetés); feldolgozás (kézi válogatás, shredderezés); előkészítés (bálázás).

A SZÁMVITELI POLITIKA MEGHATÁROZÓ ELEMEI

A Társaság a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz- és forrás értékelési szabályzatát.

A Társaság rögzítette a számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás, a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség és a költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát. Abban az esetben, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja az 150 millió forintot, akkor az 150 millió forint, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2%-a nem haladja meg az 1 M Ft-ot, akkor a lényegesség határa 1M Ft.

Kivételes nagyságrendű tételek

Egy bevételi vagy ráfordítási elem abban az esetben tekinthető **kivételes nagyságrendűnek**, ha az alábbi kritériumok közül a következők vonatkoznak rá:

- Egyszeri jelentős tétel, ami nem tervezhető (pl.: káresemény)

- Váratlan kiugró változás előző évek értékéhez képest (pl.: jelentős szerződésállomány változás)

Idegen devizás tételek beszámoló pénznemére történő átszámítása

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, MNB által meghirdetett devizaárfolyam, illetve az áfatörvény előírásainak alkalmazásával kerülnek forintra váltásra.

ALKALMAZOTT ÉRTÉKELÉSI ELVEK, ELJÁRÁSOK, ÉRTÉKCSÖKKENÉS

IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak beszerzési, illetve előállítási költségen, halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. Az értékcsökkenés kiszámítása a lineáris módszer alkalmazásával történik, az immateriális javak várható hasznos élettartama alatt történő leírásához szükséges értékcsökkenési kulcsok alapján. Az immateriális javak várható hasznos élettartama az alábbiak szerint alakul:

- Vagyon értékű jogok: 3-5 év
- Szellemi termékek: 3-10 év

TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök a mérlegben beszerzési, illetve előállítási költségen halmozott értékcsökkenéssel csökkentve kerülnek kimutatásra. **Az értékcsökkenési leírások lineáris módszer** alkalmazásával, az eszközök hasznos élettartamának figyelembevételével kerülnek elszámolásra az eredmény kimutatásban.

A tárgyi eszközöket a Társaság egyedileg értékeli, a tárgyi eszközöket a Társaság egyedileg tartja nyilván.

A tárgyi eszközök közül kis értékű eszköznek azokat az eszközöket tekinti a Társaság, melyeknek értéke nem haladja meg a 200 E Ft-ot. Az ilyen eszközök az üzembe helyezés hónapjában - egy összegben - leírásra kerülnek.

A tárgyi eszközöknél a maradványérték egyedi elbírálás alapján nem került meghatározásra. A Társaság az eszközök értékcsökkenését havonta az analitikus feladás alapján számolja el.

A 200 ezer forint feletti bekerülési értékű tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenés megállapításának lépései:

1. az adott eszköz hasznos élettartamának megállapítása;

2. a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték, mint maradványérték becslése.

Maradványérték: a hasznos élettartam végén az adott eszköz várhatóan realizálható értéke, amelyet a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni. Nulla az adott eszköz maradványértéke, ha annak gazdasági hasznos élettartama végén az értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a hasznos élettartam végén a 200 ezer Ft-ot nem éri el.

Terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolása szempontjából a könyv szerinti érték akkor haladja meg jelentősen a piaci értéket, ha az egyes tételek esetében a különbség meghaladja a könyv szerinti érték 20 %-át, vagy az 1.000 ezer Ft-ot, illetve az ennek megfelelő devizaösszeget.

3. Az értékcsökkenési leírás alapja a bruttó érték, mint terv szerint amortizálható bekerülési érték. A bekerülési érték leírása a használati idő, hasznos élettartam figyelembevételével kialakított kulcsokkal, lineáris leírási mód alapján történik.

Az értékcsökkenési leírás költségként való elszámolásának kezdete a rendeltetésszerű használatbavételt (üzembe helyezést) követő első nap. A Társaságnál a tárgyi eszköz rendeltetésszerű használatbavételének, üzembe helyezésének időpontja a sikeres próbaüzem befejezése, a kereskedelmi üzem kezdő napja.

A Társaságnál szerződéses kötelelemmel nem érintett eszközök értékcsökkenése az alábbi:

| Megnevezés | Hasznos élettartam |
|---|----------------------|
| Ingatlan | |
| Épületek | 15 - 50 év |
| Egyéb építmények | 7 - 50 év |
| Idegen ingatlanon végzett beruházás | használati jog függ. |
| Földterület | Határozatlan |
| Műszaki gép., berendezés, járművek | |
| Termelő gépek | 3 - 10 év |
| Termelésben részt vevő járművek | 5 - 7 év |
| Egyéb járművek | 5 év |
| Egyéb berendezés, felszerelés | |
| Üzemi gépek, berendezések, felszerelések | 3 - 10 év |
| Egyéb járművek | 3 - 20 év |
| IT berendezések | 2 - 5 év |
| Irodai gépek, berendezések, felszerelések | 2 - 7 év |
| Üzemkörön kívüli felszerelések | 3 - 10 év |

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A gazdasági társaságokban levő tulajdoni részesedést jelentő befektetések vásárlás esetén a fizetett ellenértéken, alapítás, illetve tőkeemelés esetén a társasági szerződésben meghatározott értéken kerülnek értékelésre mindaddig, amíg a piaci értékük tartósan és jelentősen nem csökken a nyilvántartási értékük alá. Ez esetben a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

A befektetett eszközök között kimutatott (egy éven túl a Társaság tulajdonában lévő) értékpapírok beszerzési áron szerepelnek a mérlegben mindaddig, míg a piaci értékük tartósan és jelentősen nem csökken az értékpapírok nyilvántartási értéke alá. Ez esetben, hasonlóan a tulajdoni részesedést jelentő befektetésekhez, a mérlegkészítéskor ismert piaci áron kerülnek értékelésre.

KÉSZLETEK

A vásárolt készletek beszerzési áron kerülnek értékelésre. A bekerülési érték a Számviteli törvény 47. § (1) - (4) pontja alapján meghatározott érték: a beszerzési ár módosítva a kapcsolódó (járulékos) tételekkel.

A Társaság a számviteli alapelveknek megfelelően a beszerzett anyagokat folyamatosan készletként elszámolja. A Társaság fordulónapon felvett fizikai készlet leltár alapján FIFO értékelési elven mutatja be a készleteit.

A Társaság a mérleg fordulónapján leltárba vett, saját termelésbe vont és műveletekkel átalakított befejezetlen és befejezett termékeket a műveleti költségekkel növelt bekerülési értéken (önköltségen) tartja nyilván. A végrehajtott műveletek értékét a mérleg fordulónapján a befejezett és befejezetlen termelés készletre vett értékében mutatja ki. A Társaság a mérlegkészítés során a fordulónapon fennálló változásokat figyelembe vevő, aktualizált önköltségszámítás alapján meghatározott értékkel értékeli a végrehajtott műveleteket.

KÖVETELÉSEK

A követeléseket egyedileg értékeljük. Az egyedi értékelést követelésenként vezetett nyilvántartásra alapozzuk.

A követelések és követelés jellegű aktívák körében az értékvesztés elszámolását, illetve visszairását a Számviteli törvény 55. §-ában foglalt szabályok szerint kell elvégezni.

Az összevont átértékelési különbözet elszámolása:

- Árfolyamvesztés esetén pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai,
- Árfolyamnyereség esetén pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

ÉRTÉKPAPÍROK

A számviteli politika szerint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok a mérlegben beszerzési áron kerülnek kimutatásra mindaddig, míg értékük jelentősen nem csökken a nyilvántartási ár alá. A Társaság tulajdonában lévő értékpapírok, melyeket a Társaság nem kíván értékesíteni, a befektetett pénzügyi eszközök között kerülnek kimutatásra.

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolásként, a lezárt üzleti év azon kiadásai kerülnek kimutatásra, melyek költségként csak a következő üzleti évben számolhatók el. Aktív időbeli elhatárolásként mutatja ki a Társaság a tárgyévet illető, de csak a beszámoló készítés után, a következő évben elszámolt, jóváírt bevételeket.

CÉLTARTALÉKOK

A várható kötelezettségekre és a jövőbeni (nem rendszeres) költségekre az előrelátható igényeknek a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információknak megfelelően képez céltartalékot a Társaság.

KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségeket a vállalat szerződés szerinti összegben, elismert és már teljesített mértékig mutatja ki a mérlegében.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként azok a költségek, ráfordítások kerülnek beállításra, amelyek a tárgyévet érintik, de a kiszámlázásuk csak a mérlegfordulónapot követő időszakban következik be. Passzív időbeli elhatárolásként kerülnek továbbá kimutatásra a tárgyévben elszámolt, de a tárgyévet követő időszakot érintő bevételek

KÜLFÖLDI PÉNZESZKÖZBEN FELMERÜLŐ ÜGYLETEK ELSZÁMOLÁSA

A külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek a teljesítés napján érvényes, az MNB által meghirdetett devizaárfolyam alkalmazásával, illetve az áfa törvény előírásainak alkalmazásával kerülnek forintra váltásra.

Év közben a realizált árfolyamveszteség/nyereség összegei a teljesítés napján és a pénzügyi teljesítés napján érvényes árfolyamok különbözetéből adódnak, mely összegeket a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, ráfordításai között mutatja ki a Társaság.

Év végén a devizás követelések, értékpapírok és kötelezettségek az MNB által meghirdetett 2025. december 31-i devizaárfolyam alkalmazásával kerülnek átértékelésre. Az így keletkező összevontan nem realizált árfolyam nyereséget vagy veszteséget a Társaság a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve ráfordításai között számolja el, irányának megfelelően.

ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Az értékesítés nettó árbevétele a teljesítés időpontjában kerül elszámolásra, és nem tartalmazza az általános forgalmi adót.

TÁRSASÁGI ADÓ

A társasági adó a tárgyévben érvényes adójogszabályok alapján kerül az eredmény kimutatásban elszámolásra. A társasági adó kiszámítása az 1996. évi LXXI. Tv. 19 §-a alapján történik.

VÁLTOZÁSOK A SZÁMVITELI POLITIKÁBAN, SZÁMVITELI BECSLÉSEKBEN

A Társaság a tárgyévtől kezdődően az ALTEO Nyrt., mint anyavállalat által meghatározott és követendő számviteli elvekkel összhangban nem alkalmazza a számviteli törvény által biztosított választási lehetőséget az ingatlanok értékhelyesbítésének elszámolására.

A tárgyévben a számviteli politika és a számviteli becslések területén további változtatás nem történt.

FELTÁRT HIBÁK, HIBAHATÁSOK BEMUTATÁSA

A Társaságnál 2025. évben előző időszakokra vonatkozóan lényeges hiba került feltárássra. A hibák tételes értelmezését és hatását külön pontban bemutatjuk, a hibáknak a 2024-es mérleg, eredménykimutatás hatását ezen beszámoló közlése oszlopában összegezzük.

3. VAGYONI ÉS PÉNZÜGYI HELYZET, LIKVIDITÁS

A Társaság bemutatja a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét, az eszközök és a források összetételét, a saját tőke és a kötelezettségek tételeinek alakulását, a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség alakulását 2024 és 2025. évekre.

(A negatív számok zárójelben.)

| Vagyoni helyzet és tőkeszerkezet mutatók: | 2024.12.31 | 2025.12.31 |
|---|-------------|------------|
| Tőkeszerkezeti mutató: (Saját tőke / Kötelezettségek) | 126,45% | 31,70% |
| Saját tőke - jegyzett tőke aránya (Saját tőke / Jegyzett tőke) | 250 419,23% | 58 815,04% |
| Befektetett eszközök fedezettsége (Saját tőke / Befektetett eszközök) | 87,40% | 42,68% |
| Vagyonszerkezet (Befektetett eszközök / Forgóeszközök) | 178,00% | 149,35% |
| Befektetett eszközök aránya (Befektetett eszközök / Összes eszköz) | 62,06% | 53,85% |
| Pénzügyi helyzet mutatók: | | |
| Likviditási gyorsráta (Pénzeszközök + Követelések) / Rövid lejáratú kötelezettségek) | 91,66% | 58,32% |
| Nettó működő tőke Ezer forint (Forgóeszközök - Rövid lejáratú kötelezettségek) | 1 361 844 | -2 281 774 |
| Vevőkinnlevőség napokban (Záró vevőállomány/egy napra jutó árbevétel) | 65,37 | 47,68 |
| Eredményesség mutatók: | | |
| Tőkearányos adózott eredmény (Adózott eredmény / Saját tőke) | 6,74% | (27,89%) |
| Eszközhatékonyság (Adózott eredmény / Összes Eszköz) | 3,66% | (6,41%) |

4. KIEGÉSZÍTÉS A MÉRLEG ADATAIHOZ

IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa az immateriális javak, a tárgyi eszközök nyitó bruttó értékét, annak növekedését, csökkenését, záró bruttó értékét, továbbá a halmozott értékcsökkenés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, csökkenését, záró értékét, külön az átsorolásokat, a tárgyévi értékcsökkenési leírás összegét legalább a mérlegtételek szerinti bontásban.

| Megnevezés | Bekerülési érték (bruttó érték) | | | | Halmozott értékcsökkenés | | | | Tervezen felüli értékcsökkenés | | | | | Nettó érték | |
|--|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------------|----------------|----------------|------------------|--------------------------------|-----------------|-----------|-----------|----------------|-------------------|------------------|
| | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró | Nyitó | Növekedés | Csökkenés | Záró | Nyitó | Nyitó korrekció | Növekedés | Csökkenés | Záró | Nyitó | Záró |
| I. Immateriális javak | 78,475 | 17,700 | 392 | 95,783 | 19,528 | 11,158 | 392 | 30,294 | - | - | - | - | - | 58,947 | 65,489 |
| 1. Alapítás-üzemeltetés aktívált értéke | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke | 1,497 | - | - | 1,497 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3. Vagyoni értékű jogok | 896 | 17,683 | 392 | 18,187 | 896 | 4,116 | 392 | 4,620 | - | - | - | - | - | - | 13,567 |
| 4. Üzleti vagy cégérték | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. Szellemi termékek | 76,082 | 17 | - | 76,099 | 17,135 | 7,042 | - | 24,177 | - | - | - | - | - | 58,947 | 51,922 |
| 6. Egyéb nem anyagi javak | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7. Immateriális javak érték helyesbítése | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| II. Tárgyi eszközök | 16,986,946 | 1,365,510 | 8,094,920 | 10,257,536 | 2,723,484 | 776,641 | 613,814 | 2,886,311 | - | 655,955 | - | - | 655,955 | 14,263,462 | 6,715,270 |
| 1. Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok | 4,913,282 | 268,201 | 52,257 | 5,129,226 | 258,029 | 85,263 | 21,593 | 321,699 | - | 629,956 | - | - | 629,956 | 4,655,253 | 4,177,571 |
| 2. Műszaki berendezések, gépek, járművek | 3,972,068 | 172,502 | 559,140 | 3,585,430 | 1,748,208 | 459,235 | 421,528 | 1,785,915 | - | - | - | - | - | 2,223,860 | 1,799,515 |
| 3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 1,451,769 | 145,038 | 231,793 | 1,365,014 | 717,247 | 232,143 | 170,693 | 778,697 | - | - | - | - | - | 734,522 | 586,317 |
| 4. Tevénytárgyak | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 5. Beruházások, felújítások | 132,330 | 779,769 | 734,433 | 177,666 | - | - | - | - | 25,999 | - | - | - | 25,999 | 132,330 | 151,867 |
| 6. Tárgyi eszközök érték helyesbítése | 6,517,297 | - | - | 6,517,297 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 6,517,297 | - |
| Összesen | 17,065,421 | 1,383,210 | 8,095,312 | 10,353,319 | 2,743,012 | 787,799 | 614,206 | 2,916,605 | - | 655,955 | - | - | 655,955 | 14,322,409 | 6,780,759 |
| Beruházásokra adott előleg | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 18,214 | 58 |
| Mindösszesen: | | | | | | | | | | | | | | 14,340,623 | 6,780,817 |

Tárgyidőszakban a Társaság beruházásaira terven felüli értékcsökkenést számolt el.

Kis értékű tárgyi eszközökre azonnali értékcsökkenés került elszámolásra.

A Társaságnál az alábbi bankok alapítottak jelzálogjogot a társaság vagyontárgyain: Raiffeisen Bank Zrt., Raiffeisen Corporate Lízing Zrt., Euroleasing Pénzügyi Szolgáltató Zrt., Gránit Pénzügyi Lízing Zrt.

BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa a pénzügyi eszközök értékelése kapcsán elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegtételek szerinti bontásban, illetve értékpapír típusonként azok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegeit. A befektetett pénzügyi eszközök valós értéke meghaladja vagy egyenlő a könyvekben bemutatott értékkel.

A Társaság leányvállalatainak bemutatása:

| Vállalatok Neve | Székhelye | Társaság tevékenysége | Befolyás % | Saját tőke | Árbevétel |
|------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------|---------------|---------------|
| | | | | összege (HAS) | összege (HAS) |
| | | | | 2025.12.31 | 2025.12.31 |
| Alteo Circular Refining Kft. | 1117 Budapest, Dombóvári út 25. | nemesfémgyártás | 66,67% | 403 726 | 779 553 |

Peregium Green Zrt. 2143 Kistarcsa, Külső Raktár körút 11. elektronikai alkatrész gyártás 70,4% (670 330) 105 405

A Társaság leányvállalatait nem konszolidálja, a Társaság anyavállalata az ALTEO Nyrt. itt bemutatott vállalatokat teljes konszolidációval vonja be a konszolidált éves jelentésébe. ALTEO Circular Kft. részesedések:

| Adatok eFt-ban | | | | |
|--|----------------|----------------|---------------|------------------|
| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás | Tulajdoni hányad |
| Alteo Circular Refining Kft. | 96 000 | 200 600 | 108,96% | 67,0% |
| Peregium Green Zrt. | 82 825 | - | -100,00% | 70,4% |
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | 178 825 | 200 600 | 12,18% | |

ALTEO Circular Kft. részesedések 2025.éves változása:

| Társaság | Adás-vétel dátuma | db | Névérték/db | Össz névérték | Vételár EUR | Vételár HUF |
|--|-------------------|----|-------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| Peregium Green Zrt.-ben lévő részesedés | 2025.02.19 | 12 | 100 000,00 | 1 200 000,00 | | |
| Peregium Green Zrt.-ben lévő részesedés | 2025.02.19 | 13 | 100 000,00 | 1 300 000,00 | | |
| Peregium Green Zrt.-ben lévő részesedés | 2025.02.19 | 1 | 100 000,00 | 100 000,00 | | |
| Összesen Peregium Green Zrt. | | | | 2 600 000,00 | 58558,67 | 23 523 603,00 |
| Alteo Circular Refining Kft.-ben lévő részesedés | 2025.03.07 | | | 4 600 000,00 | | 4 600 000,00 |
| Alteo Circular Refining Kft.-ben lévő részesedés | 2025.03.12 | | | 100 000 000,00 | | 100 000 000,00 |
| Összesen Alteo Circular Refining Kft. | | | | 104 600 000,00 | | 104 600 000,00 |

Az üzleti évben a Társaság tovább növelte részesedését az Alteo Circular Refining Kft.-ben, a megszerzett új részesedés ellenértéke: 104.600 eFt.

Az üzleti évben a Társaság tovább növelte részesedését a tőkevesztett Peregium Green Zrt.-ben. A 2025. -ben megszerzett új részesedésért 23.524 eFt kifizetése történt. Tekintettel a Peregium Green Zrt. negatív tőkére a Társaság a befektetésre mind 2024. -évvel bezárólag megszerzett, mind 2025. évben felvásárolt további részesedés értékre 100%-os értékvesztést számolt el.

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

FORGÓESZKÖZÖK, KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK ÉS PÉNZESZKÖZÖK

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok, pénzügyi eszközök értékelése kapcsán valamint a készletekre elszámolt értékvesztés nyitó értékét, tárgyévi növekedését, tárgyévi csökkenését, a visszaírt értékvesztés összegét, az értékvesztés záró értékét legalább mérlegképezési elv szerinti bontásban, illetve értékpapír típusonként azok értékesítése, beváltása, törlesztése kapcsán az egymással szemben (nettó módon) elszámolt ráfordítások, illetve bevételek bruttó összegeit.

Készletek bemutatása

| <i>Adatok eFt-ban</i> | | | |
|--|------------------|----------------|-----------------|
| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
| Anyagok | 1 556 741 | 232 115 | -85,09% |
| Üzem- és fűtőanyagok | 10 172 | 7 101 | -30,19% |
| Egyéb anyagok (fém, elektronika, mosószer) | 844 774 | 152 030 | -82,00% |
| Akkumulátor anyag (Katód fólia) | 305 227 | 72 769 | -76,16% |
| Habosított műanyag hulladék | 262 576 | 9 718 | -96,30% |
| Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok | 133 992 | - | -100,00% |
| Anyagok értékvesztése | - | 9 503 | - |
| Késztermékek | - | 185 871 | - |
| Áruk | 358 018 | 198 361 | -44,59% |
| Áruk/ Kona_Volvo akkumulátor | 22 003 | 1 229 | -94,41% |
| Göngyöleg | 336 015 | 197 132 | -41,33% |
| Készletre adott előleg | 14 296 | 2 362 | -83,48% |
| Összesen | 1 929 055 | 618 710 | -67,93% |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

Követelések bemutatása

Követelések közt a Társaság a vevőknek számlázott, pénzügyileg még nem teljesített követeléseket, a kapcsolt felekkel folytatott tranzakciókból fennálló követeléseket és az egyéb követeléseket tart nyilván.

A Társaság a követelések közt kapcsolt felekkel fennálló követelés állományról és azok partnerek közti megoszlásáról a 7. **KAPCSOLT FELEKKEL LEBONYOLÍTOTT ÜGYLETEK** című pontban mutat be részletes adatokat.

| <i>Adatok eFt-ban</i> | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|
| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
| Vevőkövetelés | 4 755 132 | 2 778 574 | -41,57% |
| Vevőkövetelések kapcsolt váll.szemben | 98 071 | 213 225 | 117,42% |
| Egyéb követelések | 285 885 | 409 195 | 43,13% |
| Összesen | 5 139 088 | 3 400 994 | -33,82% |

A Társaság az éves beszámoló fordulónapján a következő követeléseket mutatja ki kapcsolt vállalkozásokkal szemben:

| <i>Adatok eFt-ban</i> | |
|--|----------------|
| Megnevezés | 2025 |
| Vevőkövetelés - Alteo Circular Refining Kft. | 66 052 |
| Vevőkövetelés - Peregium Green Zrt. | 95 703 |
| Vevőkövetelés - FE-GROUP Invest Zrt. | 21 500 |
| Tagi kölcsön - Peregium Green Zrt. | 15 971 |
| Osztalékkövetelés - Alteo Circular Refining Kft. | 13 999 |
| Összesen | 213 225 |

Az Alteo Circular Refining Kft.-vel szemben kimutatott vevőkövetelés 624.880 ezer Ft, amelyre 558.828 ezer Ft értékvesztés, míg a Peregium Green Zrt.-vel szemben kimutatott vevőkövetelés 612.027 ezer Ft, amelyre 516.324 ezer Ft értékvesztés lett elszámolva.

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

Értékpapírok és Pénzeszközök

A Társaság rövid lejáratú eszközök közt nyilvántartott értékpapírral nem rendelkezik. A Társaság a bankbetétek alatt bemutatott pénzeszköz felett szabadon rendelkezik.

| Megnevezés | 2275 | | 0 | | Változás |
|-----------------|------------------|------------|----------------|------------|----------------|
| | ezer HUF | Deviza | ezer HUF | Deviza | |
| Pénztárak HUF | 583 | - | 615 | - | 5,49% |
| Bankbetétek HUF | 1 046 164 | - | 346 261 | - | -66,90% |
| Bankbetétek USD | 280 | 709,11 | 73 538 | 223 915,78 | 26163,57% |
| Bankbetétek EUR | 42 444 | 103 500,01 | 237 539 | 616 344,78 | 459,65% |
| Bankbetétek CZK | 3 168 | 394 336,91 | - | - | -100,00% |
| Bankbetétek RON | 158 | 1 916,76 | - | - | -100,00% |
| Bankbetétek SEK | 1 | 41,13 | - | - | -100,00% |
| Bankbetétek GBP | 21 | - | - | - | -100,00% |
| | 1 092 819 | - | 657 953 | - | -39,79% |

AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa a bevételek aktív időbeli elhatárolásának, költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának és a halasztott ráfordításoknak a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását. A Társaság aktív időbeli elhatárolásainak összetétele az alábbiak szerint alakult:

Az aktív időbeli elhatárolások között a legjelentősebb tétel a még ki nem számlázott október- decemberi időszakra vonatkozó hulladék kezelési díjak.

A költségek aktív időbeli elhatárolásai között a 2026-os évre vonatkozó, de már kiszámlázott szolgáltatások, illetve 2025-re vonatkozó ki nem számlázott kompenzációs díjak elhatárolása szerepel.

Az elhatárolások 12 hónapon belül visszafordításra kerülnek.

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|---|----------------|------------------|---------------|
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | 513 551 | 1 244 150 | 142,26% |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások | 81 401 | 54 413 | -33,15% |
| Halasztott ráfordítások | 124 766 | 10 473 | -91,61% |
| Összesen | 719 718 | 1 309 036 | 81,88% |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

SAJÁT TŐKE VÁLTOZÁSOK

A Társaság az alábbi táblázatban ismerteti a saját tőke elemeinek üzleti éven belüli változását, annak okait, különös tekintettel a jegyzett tőke változásaira, átalakulások és tőke juttatásokra tekintettel.

A táblázatban ismertetjük, hogy a jegyzett tőkéből milyen értéket képvisel és hogyan változott az anyavállalat, a leányvállalat(ok), közös vezetőségű vállalkozás(ok), társult vállalkozás(ok) által jegyzett összeg.

A Társaság visszavásárolt saját üzletrésszel nem rendelkezik.

Az adózott eredmény összetételét ld. a KIEGÉSZÍTÉS AZ EREDMÉNYKIMUTÁSHOZ c. elemzés részben.

Az adózott eredmény felhasználására tett javaslat a 13. Adózott eredmény felhasználása című pontban szerepel.

| Megnevezés | Jegyzett tőke | Jegyzett, de be nem fizetett tőke | Eredmény tartalék | Lekötött tartalék | Értékelési tartalék | Adózott eredmény | Összesen |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| Nyitó egyenleg | 5 070 | - | 3 968 561 | 1 349 775 | 6 517 297 | 855 552 | 12 696 255 |
| Előző üzleti év AE-e | | | 855 552 | | | - 855 552 | - |
| Tárgyévi AE | | | | | | - 831 532 | - 831 532 |
| Osztalék | | | | | | | - |
| Értékelési tartalék kivezetése | | | | | - 6 517 297 | | - 6 517 297 |
| Hiteltörlesztéssel arányos feloldás | | | 92 425 | - 92 425 | | | - |
| Fejlesztési tartalék felhasználás | | | 495 763 | - 495 763 | | | - |
| Korábbi évek korrekciói | | | - 2 365 503 | | | | - 2 365 503 |
| Záróegyenleg | 5 070 | - | 3 046 798 | 761 587 | - | - 831 532 | 2 981 923 |

Lekötött - fejlesztési tartalékok változása

Adatok eFt-ban

| Időszak | Képzés | Felhasználás | Felhasználható egyenleg |
|----------|------------------|------------------|-------------------------|
| 2012 | 100 000 | - | 100 000 |
| 2013 | 107 870 | 100 000 | 107 870 |
| 2014 | 125 000 | 69 075 | 163 795 |
| 2015 | 55 000 | 120 753 | 98 042 |
| 2016 | 55 000 | 98 042 | 55 000 |
| 2017 | 120 000 | 55 000 | 120 000 |
| 2018 | 120 000 | 120 000 | 120 000 |
| 2019 | 400 000 | 120 000 | 400 000 |
| 2020 | 300 000 | 188 724 | 511 276 |
| 2021 | 1 750 000 | 511 276 | 1 750 000 |
| 2022 | 2 000 000 | 1 499 220 | 2 250 780 |
| 2023 | 90 000 | 1 414 049 | 926 731 |
| 2024 | 875 000 | 551 677 | 1 250 054 |
| 2025 | - | 495 763 | 754 291 |
| Σ | 6 097 870 | 5 343 579 | 754 291 |

Devizás beruházási hitelhez kapcsolódó nem realizált árfolyamveszteség következtében képzett lekötött tartalék alakulása:

Adatok eFt-ban

| Időszak | Képzés | Feloldás | Egyenleg |
|----------|---------------|---------------|--------------|
| 2024 | 99 721 | - | 99 721 |
| 2025 | - | 92 425 | 7 296 |
| Σ | 99 721 | 92 425 | 7 296 |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

CÉLTARTALÉKOK

2025. évben képzett céltartalékok: A mérlegben, a nem realizált árfolyamveszteség halasztott ráfordításként történő elhatárolásához kapcsolódóan a Társaság céltartalékot képzett.

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

KÖTELEZETTSÉGEK (HÁTRASOROLT, HOSSZÚ LEJÁRATÚ ÉS RÖVID LEJÁRATÚ)

A Társaság kötelezettségei az alábbiak szerint alakultak:

| Adatok eFt-ban | | | |
|---------------------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
| Hátrasorolt kötelezettségek | - | - | - |
| Hosszú lejáratú kötelezettségek | 3 241 725 | 2 446 140 | -24,54% |
| Rövid lejáratú kötelezettségek | 6 799 118 | 6 959 430 | 2,36% |
| Összesen | 10 040 843 | 9 405 570 | -6,33% |

Hosszú lejáratú kötelezettségek:

| Adatok eFt-ban | | | |
|---------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
| Tartozások kötvénykibocsátásból | 1 470 000 | 980 000 | -33,33% |
| Beruházási és fejlesztési hitelek | 1 639 309 | 1 320 524 | -19,45% |
| Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek | 132 416 | 145 616 | 9,97% |
| Összesen | 3 241 725 | 2 446 140 | -24,54% |

Öt évnél hosszabb lejáratú kötelezettség: Beruházási hitel - lejáratára 2032, Bogát Metál Kft-től Hajdúhadházon vásárolt ingatlan. Részletfizetés lejáratára 2033.

Rövid lejáratú kötelezettségek:

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|--|------------------|------------------|--------------|
| Rövid lejáratú hitelek | 1 486 325 | 1 403 807 | -5,55% |
| Vevőtől kapott előlegek | 3 026 | 59 172 | 1855,44% |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | 3 196 961 | 3 531 973 | 10,48% |
| Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben | 300 000 | 1 033 420 | 244,47% |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 1 812 806 | 931 058 | -48,64% |
| Összesen | 6 799 118 | 6 959 429 | 2,36% |

Rövid lejáratú hitelek részletezése

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|-----------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Beruházási hitel Raiffeisen | 258 163 | 220 087 | -14,75% |
| Rulírozó hitel Raiffeisen | 738 162 | 693 720 | -6,02% |
| Kötvény | 490 000 | 490 000 | 0,00% |
| Összesen | 1 486 325 | 1 403 807 | -5,55% |

A Társaság a kötvénykibocsátásból eredő feltételeket teljesítette.

Pénzüntézet hitelek és kondíciói:

A Raiffeisen Bank által biztosított hitelszerződések fedezetéül szolgáló biztosítékok: Gépek, berendezéseken, vagyontárgyakon, követeléseken alapított zálogjog; árbevételből forgalom bankhoz csatornázása.

A pénzüntézettől felvett hitelszerződésben rögzített feltételek teljesítése során a társaság kihívással szembesült. A feltételek teljesítésének értékelése érdekében a társaságnál végrehajtott reorganizációval, valamint a számviteli politikának való megfelelés következtében keletkezett egyedi, egyszeri tételek bemutatása szükséges, amelyek a társaság mérlegére és eredményére hatással vannak, és a banki szerződés értelmében a bankkal egyeztetendők. A bankkal történő egyeztetés a beszámoló készítésével párhuzamosan zajlik, amelynek keretében a korábbi évekre vonatkozó változtatások és hibajavítások bemutatásával, valamint a tárgyidőszaki teljesítmény normalizálásával együtt a társaság intézkedik a hitelfeltételek teljesítése alóli felmentvény kiadásának kezdeményezéséről.

Az év végi mutató értéke elmaradt az elvárt szinttől, amelynek elfogadására a bank részéről történő felmentvényvel való ellátása tekintetében a Társaság a bankkal egyeztet. A társaság a hitelszerző bankját a 2025. évi jelen beszámolóban kialakuló értékekről maradéktalanul és határidőben tájékoztatja, a bankkal előzetesen folytatott egyeztetések alapján a menedzsment vélelme szerinte a bankkal való tárgyalások eredményeképpen a bank várható döntései nem eredményeznek a beszámolót érintő módosítást, azaz a management várakozása szerint nem keletkezik azonnali fizetési kötelezettség.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek részletezése

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|-------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Vevői túlfizetés | - | 1 115 | - |
| Egyszerűsített foglalkoztatás | 421 | 242 | -42,52% |
| Támogatásra kapott előleg | 2 000 | - | -100,00% |
| Személyi jövedelemadó | 59 877 | 76 354 | 27,52% |
| Innovációs járulék | 21 585 | 6 873 | -68,16% |
| Rehabilitációs hozzájárulás | 9 244 | 10 403 | 12,54% |
| Cégautóadó | 1 013 | 2 249 | 122,04% |
| Áfa | 476 861 | 248 465 | -47,90% |
| Jövedelem elszámolási számla | 279 780 | 323 498 | 15,63% |
| Szociális hozzájárulási adó | 47 136 | 54 876 | 16,42% |
| TB járulék | 71 987 | 90 280 | 25,41% |
| Iparűzési adó | 25 950 | - | -100,00% |
| Építményadó | - | 6 564 | - |
| Telekadó | - | 175 | - |
| Nyugdíjjárulék | 734 | 479 | -34,72% |
| Vízkiértékelt járulék | 105 | - | -100,00% |
| Pénzügyi lízingkötelezettség | 99 889 | 104 119 | 4,23% |
| Egyéb rövid lej.köt. | 16 224 | 5 365 | -66,93% |
| Összesen | 1 112 806 | 931 059 | -16,33% |

A Társaság a kötelezettségek közt kapcsolt felekkel fennálló követelés állományról és azok partnerek közti megosztásáról a 7. KAPCSOLT FELEKKEL LEBONYOLÍTOTT ÜGYLETEK című pontban mutat be részletes adatokat.

PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa a bevételek passzív időbeli elhatárolásának, költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának és a halasztott bevételeknek a jelentősebb összegeit, azok időbeli alakulását.

A Társaság passzív időbeli elhatárolások mérleg tételei az alábbiak szerint alakultak:

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | 6 198 | - | -100,00% |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | 153 348 | 190 680 | 24,34% |
| Halasztott bevételek | 485 176 | 391 294 | -19,35% |
| Összesen | 644 722 | 581 973 | -9,73% |

Az elhatárolások 12 hónapon belül visszafordításra kerülnek.

Passzív időbeli elhatárolások közt támogatások kerültek bemutatásra. Támogatások részletezése:

| Összevétel dátuma | Kifizetés dátuma | Szerződés száma | Támogatást nyújtó | Pályázat tárgya | PROJEKT ÖSSZEGET | Támogatás összege | INTENZITÁS MÉRTÉKE % | Kapott előlegek (HUF) | 2022. évben elszámolt bevételek | 2023. évben elszámolt bevételek | 2024. évben elszámolt bevételek | 2025. évben elszámolt bevételek | Adatok forintban | |
|-------------------|------------------|---------------------|--|--|--|-------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------------|
| 2022.11.15 | több részletben | GNOP_FLUSZ-3.2.1-21 | Foglalkoztatási, Munkajogi és Munkavédelmi Főosztály | Képzési költség támogatás, bérítg tám. projektenként | | 15 143 779 | | | 12 915 440 | | 638 938 | | - | |
| 2021.12.23 | 2021.12.30 | GYFHF/2020/2021-TM | Innovációs és Technológiai Minisztérium | "2021. évi termékdíjkiegészítés termékdíjkiegészítő hulladékgazdálkodási komplex hulladékgazdálkodási parafeljesztés támogatására" | Raklap és Rekesz daráló Genox GX2 1600PT/ITM pályázat | 153 375 000 | 107 382 500 | 70 | 107 382 500 | 3 469 572 | 14 611 456 | 15 921 065 | 15 931 679 | 57 428 727 |
| 2022.05.25 | 2022.06.29 | TDU-ÉMI-2022-00022 | ÉMI Építészeti Minőségellenőrzési Innovációs Nonprofit Kft | "2022. évi termékdíjkiegészítés termékdíjkiegészítő hulladékgazdálkodási komplex hulladékgazdálkodási parafeljesztési egyedi támogatásokról" | Clark 635D Targonca | 233 919 585 | 163 743 709 | 70 | 122 807 781 | - | 8 463 162 | 23 933 563 | 23 933 563 | 107 413 420 |
| 2022.07.04 | | | Eximbank Zrt Bp | Raiffeisen beruházási hitelszerződéséhez | Zerma granulátor gép OSH800/1600, H7-3-es szállítószalag | | | | | | | | | |
| 2023.12.15 | 2023.12.22 | TDU-ÉI2023/0154 | Energiestratégiai Intézet Nonprofit Kft | "Körforgalmas gazdaság megvalósulását elősegítő hazai komplex hulladékgazdálkodási rendszer fejlesztése" | AVOS 140 lip automata bábió | 311 557 625 | 218 090 337 | 70 | 168 771 481 | - | 1 228 156 | 18 411 558 | 31 623 069 | 166 827 524 |
| | | | | | REGULUS agglomerátor gép | | | | | | | | | |
| | | | | | Doppstadt AK565 kalapácsos apr.gép | | | | | | | | | |
| Összesen: | | | | | | | | | 16 385 012 | 24 302 774 | 58 905 124 | 71 488 341 | 331 689 671 | |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

5. KIEGÉSZÍTÉS AZ EREDMÉNYKIMUTATÁS ADATAIHOZ

A pont célja, hogy bemutassa a Társaság üzleti évben végzett tevékenységének forgalmi adatait. A Társaság bemutatja a belföldi és külföldi forgalmi adatait, exportértékesítés árbevételét termékexport és szolgáltatásexport szerinti, az importbeszerzés értékét termékimport és szolgáltatásimport szerinti tagolásban, továbbá az Európai Unió, valamint más, az Európai Unió kívüli országok szerinti, illetve ezen belül földrajzilag elhatárolt piacok szerinti bontásban.

A Társaságnak tárgyévben kivételes nagyságú vagy előfordulású bevétele nem, azonban költsége vagy ráfordítása volt. A befektetések, követelések értékelése, a készletek értékelése, készletek leltározása, valamint a tárgyi eszközök leltározása kapcsán felmerült értékek. Továbbá a hiba javítási tételek közt kivételes nagyságú tételeket jelentettek, lásd. 2 melléklet

A Társaság a „7. KAPCSOLT FELEKKEL LEBONYOLÍTOTT ÜGYLETEK” című pontban bemutatja az eredménykimutatás egyes soraiból a kapcsolt vállalkozásokkal szemben elszámolt összegeket.

ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa a bevételek jelentősebb összegeit, a bevételek típusát az értékesítés nettó árbevételét főbb tevékenységenkénti megbontásban, amennyiben az egyes tevékenységek, szolgáltatások jelentősen különböznek egymástól.

A Társaság külföldi telephellyel nem rendelkezik.

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | 25 940 622 | 21 443 247 | -17,34% |
| Exportértékesítés nettó árbevétele | 1 159 224 | 1 461 550 | 26,08% |
| Összesen | 27 099 846 | 22 904 797 | -15,48% |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

Exportértékesítés nettó árbevételének alakulása

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Export értékesítés árbev. termék | 1 076 534 | 1 388 680 | 29,00% |
| Export értékesítés árbev. szolgáltatás | 12 848 | 2 945 | -77,08% |
| Export értékesítés árbev.nem EU tagorsz. | 69 842 | 69 925 | 0,12% |
| Összesen | 1 159 224 | 1 461 550 | 26,08% |

AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

A Társaság saját teljesítmény aktiválását számolt el, amely hulladék anyagokon végzett átalakítás részben befejezett részben folyamatban lévő tételeit jelenti a Társaság aktualizált önköltség számítással kiegészített bekerülési értéken.

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

EGYÉB BEVÉTELEK

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa egyéb bevételek tételeinek összetételét, valamint a társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását, amelyek jelentős összegűek ld. az ADÓZÁS című bekezdésben. A Társaság támogatást nem kapott.

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Értékesített tárgyi eszközök bevétele | 4 003 | 7 803 | 94,92% |
| Káreseményekkel kapcs.kapott bevételek | 302 | 6 236 | 1964,82% |
| Bírság, kötbér,késed.kamat címén kapott | 7 763 | 2 503 | -67,76% |
| Utólag kapott pü. rendezett engedmény | 17 474 | 28 141 | 61,05% |
| Egyéb címen képzett céltartalék felhaszn | | 21 867 | - |
| Követelések visszaírt értékvesztése | 11 556 | 1 025 | -91,13% |
| TDIJ-ÉMI-2022-00022 Támogatás | 24 450 | 23 934 | -2,11% |
| Henkeltől munkaváll. végkielégítés össze | 5 885 | 1 230 | -79,09% |
| GINOP_PLUSZ-3.2.1-21 - Képzési költség | 639 | - | -100,00% |
| Költségvetési támogatás Szakképz. | - | 213 | - |
| Apákat megillető távolléti díj | 1 264 | 1 195 | -5,50% |
| Szocho kedvezmény szakképzési munkasz. m | 80 571 | 76 732 | -4,76% |
| TDIJ-EI/2023 kódszámú pályázat | 18 989 | 51 050 | 168,84% |
| GYFHF/2090/2021 Innovációs Minisztérium | 14 178 | 15 932 | 12,37% |
| Biztosító által visszaig. kártérítés ö. | - | 112 | - |
| Különféle egyéb bevételek | 47 162 | 126 | -99,73% |
| Előző éveket érintő bevétel | 18 872 | - | -100,00% |
| Kerekítési különbözet egyéb bevételként | 14 | 7 | -52,02% |
| TB kifizetőhely költségtérítése 1% | 1 260 | 1 125 | -10,72% |
| Dolgozói kártérítés, bírság befizetése | 1 804 | - | -100,00% |
| Költségtérítés bevétele | 983 | - | -100,00% |
| Összesen | 257 169 | 239 230 | -6,98% |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

A Társaság könyvvizsgálati adatait és a könyvvizsgálati szolgáltatás díját ld. az” ALAPINFORMÁCIÓK” című fejezetben.

A Társaság az alábbi jogcímenek számolt el anyag-jellegű ráfordításokat:

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Anyagköltség | 7 580 225 | 5 664 543 | -25,27% |
| Igénybe vett szolgáltatások értéke | 8 972 871 | 7 063 824 | -21,28% |
| Egyéb szolgáltatások értéke | 207 728 | 302 552 | 45,65% |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 376 932 | 71 719 | -80,97% |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 1 845 818 | 1 764 345 | -4,41% |
| Összesen | 18 983 574 | 14 866 983 | -21,69% |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Béreköltség | 4 670 115 | 5 495 185 | 17,67% |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 423 084 | 640 265 | 51,33% |
| Bérbírlások | 541 297 | 670 763 | 23,92% |
| Összesen | 5 634 496 | 6 806 214 | 20,80% |

| Megnevezés | 2024 | 2025 |
|---|-----------|-----------|
| Átlagos statisztikai létszám - Szellemi állomány (Fő) | 94,8 | 105,8 |
| Átlagos statisztikai létszám - Fizikai állomány (Fő) | 523,8 | 563,8 |
| Béreköltség (eFt) | 4 670 115 | 5 495 185 |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A Társaság tárgyidőszakban elszámolt értékcsökkenésének bemutatását ld. az „Immateriális javak és Tárgyi eszközök” c. bekezdésben.

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Az egyéb ráfordítások tételeinek társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását, amelyek jelentős összegűek ld. az ADÓZÁS című bekezdésben című bekezdésben.

A Társaság 2025-ben egyéb ráfordítást az alábbi kiemelt tételekkel számolt el.

Adatok eFt-ban

| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
|--|----------------|------------------|---------------|
| Követelések elszámolt értékvesztése | 11 140 | 705 687 | 6234,71% |
| Helyi iparűzési adó | 298 774 | 286 739 | -4,03% |
| Selejtezett tárgyi eszközök nettó értéke | - | 268 956 | - |
| Engedményezett követelés | 241 248 | - | -100,00% |
| Előző éveket érintő ráfordítások | 111 886 | - | -100,00% |
| Innovációs járulék | 51 891 | 46 213 | -10,94% |
| Építményadó | 28 066 | 36 004 | 28,28% |
| Előző évekről meg nem kapott támogatás | 46 979 | - | -100,00% |
| Káresemények, kártérítéssel kapcs. ktg. | 6 398 | 38 398 | 500,15% |
| Nem a váll. érdekében felmerült ktg. | 39 828 | 533 | -98,66% |
| Tárgyi eszk. értékveszt,terven fel.écs | 9 811 | 25 999 | 165,00% |
| Céltartalékképzés halasztott ráfordításhoz | 25 045 | - | -100,00% |
| Egyéb | 37 149 | 34 601 | -6,86% |
| Összesen | 908 215 | 1 443 129 | 58,90% |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

A pénzügyi műveletek bevételei és ráfordításai tételeinek társasági adóra gyakorolt számszerűsített hatását, amelyek jelentős összegűek ld. az ADÓZÁS című bekezdésben.

Pénzügyi műveletek bevételei:

| <i>Adatok eFt-ban</i> | | | |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
| Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól | 5 009 | 2 865 | -42,81% |
| Kamatbevétel egyéb vállalkozásoktól | 6 | - | -100,00% |
| Kamatbevétel természetes személytől | 81 | - | -100,00% |
| Kamatbevétel pénzügyintézetektől | 22 452 | 21 544 | -4,05% |
| Dev. és valutakészletek átváltási árf.ny | 9 464 | 76 | -99,20% |
| Köv,köt.-ek pü. rendezett árf.nyeresége | 118 179 | 60 160 | -49,09% |
| Fordulónapi ért.összevont árf.nyeresége | | 139 124 | - |
| Kötvény túljegyzés elhatárolása | 18 719 | 18 719 | 0,00% |
| Kapott osztalék, részesedés kapcs.váll. | 13 999 | - | -100,00% |
| Részesed. szárm. bev./árfny. Kapcsolt | 41 733 | - | -100,00% |
| Bónusz, kedvezmény | 32 | - | -100,00% |
| Összesen | 229 674 | 242 487 | 5,58% |

Pénzügyi műveletek ráfordításai

| <i>Adatok eFt-ban</i> | | | |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Megnevezés | 2024 | 2025 | Változás |
| Bef. püi. eszk. ráf./árf.vesztesége | - | 33 | - |
| Késedelmi kamat (szállítónak) | 131 | - | -100,00% |
| Alteo Energiaszolg. Nyrt.-től kapott kölcsön kamata | 14 203 | 26 532 | 86,81% |
| Beruházási Támogatás visszafiz. Kamata | 14 518 | - | -100,00% |
| Lizing kamata | 7 334 | 11 952 | 62,96% |
| Folyószámla hitel kamat (Raiffesisen) | 34 680 | 27 079 | -21,92% |
| Beruházási Refinanszírozási Hitelkeret k | 19 219 | 17 455 | -9,18% |
| Beruházási hitel kamat (Raiffeisen) | 903 | 158 | -82,55% |
| Kötvény kamat | 85 750 | 68 600 | -20,00% |
| Részesedések,é.papírok,bankb. értékveszt | - | 23 524 | - |
| Dev. és valutakészl. átváltási árf.veszt | 7 759 | 255 | -96,72% |
| Köv.köt.-ek pü. rendezett árfolyamveszt. | 101 374 | 64 290 | -36,58% |
| Fordulónapi ért. összevont árfolyamveszt | 60 598 | 24 | -100,04% |
| Halasztott ráf. megszüntetése /árf.veszt | - | 114 292 | - |
| Részesedésekből ráf./árf.veszt. Kapcsolt | 48 975 | - | -100,00% |
| Összesen | 395 444 | 354 145 | -10,44% |

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszerűsített hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

SZÁRMAZÉKOS ÜGYLETEK

A Társaságnak nincsenek mérlegfordulónapon fennálló származékos ügyletei.

6. ADÓZÁS

A számviteli és az adózás alapjául szolgáló eredmény kapcsolata:

| | adatok Forintban |
|---|----------------------|
| Adózás előtti eredmény | - 776 830 503 |
| Adóalap növelő tételek | 1 780 384 149 |
| ÉCS 8§ (1) b | 1 047 552 016 |
| Adóévi terv szerinti és terven felüli ÉCS+ért.imm.javak és te.nyilv.ért. | |
| Kivezetett érték | |
| Kivezetett meg nem valósult beruházások értéke | |
| Nem a vállalkozás érdekében felmerült ktg 8§ (1) d | 533 315 |
| Kieg sporttámogatás 8§ (1) d | |
| Bírság, pótlék 8§ (1) e | 2 268 789 |
| Követelésekre elszámolt értékvesztés | 705 687 174 |
| Engedményezett követelés (behajthatatlanság) | - |
| Előző éveket érintő ráfordítások | - |
| Előző évekről meg nem kapott támogatás kivezetése | - |
| Támogatás, adomány | 526 888 |
| * Mocsai faluszépitő egyesület | |
| * Reformátia parohia adomány mosófolyadék | |
| * Fenyvesliget egyesület | |
| Képzett céltartalék | |
| Folyószámla rendezés | |
| Tartós részesedé értékvesztés 8§ zs | 23 523 603 |
| Egyszerűsített foglalkoztatás minimálbér 2x összegét meghaladó rész | 292 364 |
| | |
| Adóalap csökkentő tételek | 395 765 692 |
| ÉCS 7§ (1) d | 325 623 817 |
| Értékcsökkenési leírásként az adóévre megállapított összeg | |
| Kivezetett érték | |
| Az előző évek elhatárolt veszteségéből az adóévben leírt összeg | |
| Kapott osztalék | |
| Fejlesztési tartalék | |
| Céltartalék felhasználás | 21 867 466 |
| Visszaírt értékvesztés (7§ 1/g) | 1 025 225 |
| Szakképzési munkaszerződés keretében duális képzőhely tao tv. 7.§ (1) bek ia.) pontja | 47 249 184 |
| Egyéb | |
| Adóalap | 607 787 954 |
| TAO mérték | 9% |
| Társasági adó az általános szabályok szerint | 54 700 916 |

A társasági adó kiszámítása az 1996. évi LXXI. Tv. 19 § alapján történt. A társaság adózását sajátos egyedi adók nem befolyásolták.

A Társaságnál tárgyévben történt korábbi időszakot érintő átfogó ellenőrzés. A 2023.adóév ellenőrzése során az alábbi adókülönbözetek és adóhiányok kerültek megállapításra.

A Társaság az üzleti évben korábbi évre vonatkozó, jelentős összegű hibát tárt fel. Ennek számszaki hatását a Társaság tárgyévben kezelte le, azt külön kiemelve a tárgyévi beszámoló harmadik oszlopában. Részleteket ld. Melléklet 2.

| Adónem | Adóév | Adatok forintban | |
|------------------------|-------|----------------------|-----------------------|
| | | Adókülönbözet javára | Adókülönbözet terhére |
| Társasági adó | 2023. | - | 99 000 |
| ÁFA | 2023. | - | 9 363 000 |
| Önellenőrzési pótlék | 2023. | 1 322 000 | - |
| EFO közteher | 2023. | 16 100 | - |
| Szoc.hozzájár.adó | 2023. | 1 000 | 166 000 |
| Bizt.levont tb járulék | 2023. | 1 000 | 42 000 |
| Adóbírság | 2025. | - | 1 209 000 |
| Mulasztási bírság | 2025. | - | 8 000 |
| Késedelmi pótlék | 2025. | - | 1 692 284 |
| Összesen | | 1 340 100 | 12 579 284 |

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket és nyilvántartásokat, és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Társaság vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Társaságnak ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

7. KAPCSOLT FELEKKEL LEBONYOLÍTOTT ÜGYLETEK

A bekezdés célja, hogy a Társaság bemutassa az eredménykimutatásban a bevételek, valamint a költségek és ráfordítások között kimutatott összegekből a kapcsolt vállalkozásokkal, ezen belül az anya- és leányvállalattal szemben elszámolt összegeket, valamint a mérlegbe beállított tételek közül a kapcsolt vállalkozásokkal, ezen belül az anya- és leányvállalatokkal szemben kimutatott összegeket.

A beszámoló sora alá felvett megnevezések a kapcsolat jellegét fejezik ki.

A kapcsolt vállalkozásokkal kötött ügyletek a szokásos piaci feltételek közt valósultak meg.

A Társaság kapcsolt vállalkozásaival szemben kimutatott tételeinek bemutatása. Társaságok kódjelei a táblázathoz:

- AC: Alteo Circular Kft.
- SR: ALTEO Circular Refining Kft.
- Peregium: Peregium Green Zrt
- Fe-Group: Fe-Group Invest Zrt.

| Jelleg | Kibocsátó Társaság | Fogadó Társaság | AC Főkönyvi számla megnevezése | Alteo Főkönyvi számla megnevezése | Bruttó összeg HUF |
|----------|--------------------|-----------------|--|--|-------------------|
| nyitott | AC | Peregium | Tartósan adott kölcsönök kapcs. váll. | Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll. - ALTEO | 15 971 489 |
| nyitott | AC | Peregium | Belföldi követelések /HUF | Vevők technikai számla – kézi módosítások | 612 026 644 |
| nyitott | AC | Peregium | Peregium Green Zrt. tagi kölcsön | Rövid lejáratra adott kölcsönök - Alteo nem analitikus | 97 618 234 |
| nyitott | AC | Peregium | Kapcsolt váll. Szembeni köv. értékvesztése | Egyéb követelések értékvesztése | - 97 618 234 |
| nyitott | AC | Peregium | Bevételek aktív időbeli elhat. /Kamatok | Kamatbevétel elhatárolása - ALTEO konsz. | 11 395 507 |
| nyitott | AC | Peregium | Vevőkövetelések értékvesztése | Vevők értékvesztése | - 516 323 597 |
| nyitott | AC | Peregium | Részesedés Peregium Green | Tartós részesedés - ALTEO konsz | 106 348 723 |
| nyitott | AC | Peregium | Részesedés értékvesztése | Tartós részesedés értékv. és visszairása - AL | - 106 348 723 |
| nyitott | AC | SR | Belföldi követelések /HUF | Vevők technikai számla – kézi módosítások | 624 879 969 |
| nyitott | AC | SR | Osztalék követelés/ Éltex SR. | Egyéb követelések kapcsolt váll. szemben - A | 13 998 600 |
| nyitott | AC | SR | Számlázásra váró bevételek elhatárolása | Egyéb követelések kapcsolt váll. szemben - A | 972 959 |
| nyitott | AC | SR | Vevőkövetelések értékvesztés | Vevők értékvesztése | - 558 827 901 |
| nyitott | AC | SR | Részesedés ACR | Tartós részesedés - ALTEO konsz | 206 072 582 |
| nyitott | AC | Fe-Group Ir | Belföldi követelések /HUF | Vevők technikai számla – kézi módosítások | 21 499 663 |
| forgalom | AC | Fe-Group Ir | Egyéb gép, tárgyi eszk. bérbeadás árbev. | ALTEO konsz. -Bérbeadás árbevétele | - 810 000 |
| forgalom | AC | Fe-Group Ir | Fémhulladék értékesítés árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 21 245 083 |
| forgalom | AC | Fe-Group Ir | Nem vesz. hull. kezelés, ártalmatl.árbev | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 2 286 792 |
| forgalom | AC | Fe-Group Ir | Termékkértékesítés árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 760 000 |
| nyitott | AC | Alteo | Belföldi követelések /HUF | Vevők technikai számla – kézi módosítások | - |
| nyitott | AC | Alteo | Kapott kölcsön /Alteo Nyrt. | Tartós kötelezettségek - ALTEO konsz. | - 326 104 110 |
| nyitott | AC | Alteo | Engedményezett kölcsön kamata(Alteo Nyrt | Kamatkötelezettség - ALTEO konsz. | - 7 315 453 |
| nyitott | AC | Alteo | Alapítókkal szembeni köt. Alteo Nyrt. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek - ALTEO | - 700 000 000 |
| nyitott | AC | Alteo | Passzív elhatárolás | Költségek passzív időbeli elhatárolása - ALTE | - 415 194 506 |
| forgalom | AC | Alteo | GRH Zrt.-tól kapott kölcsön kamata | Fizetett kamat - Alteo | 14 630 907 |
| forgalom | AC | Alteo | IC management fee | ALTEO konsz. igénybevett management szolgált | 415 194 506 |
| forgalom | AC | Peregium | Közúti áruszállítás árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 3 119 720 |
| forgalom | AC | Peregium | Ingatlan bérbeadás árbevétele | ALTEO konsz. - Szállítás, mérlegelés | - 3 795 000 |
| forgalom | AC | Peregium | Továbbszámlázott közv.szolg. árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 124 238 |
| forgalom | AC | Peregium | Kamatbevétel kapcsolt vállalkozástól | Bef. pü-i eszk. után kapott kamat - Alteo | - 2 864 257 |
| forgalom | AC | Peregium | Részesedés értékvesztés | részesedés, értékpapírok, bankb. értékv-ALTEO | 23 523 603 |
| forgalom | AC | Peregium | Követelések értékvesztése | Értékvesztés követelések | - |
| forgalom | AC | SR | Termékkértékesítés árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 435 673 |
| forgalom | AC | SR | Fémhulladék értékesítés árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 235 835 358 |
| forgalom | AC | SR | Műanyag hulladék értékesítés árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 99 113 340 |
| forgalom | AC | SR | Elektronikai hulladék ért. árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 150 871 208 |
| forgalom | AC | SR | Akkumulátor értékesítés árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 2 250 000 |
| forgalom | AC | SR | Áru értékesítés árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 150 195 |
| forgalom | AC | SR | Közúti áruszállítás árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 755 758 |
| forgalom | AC | SR | Ingatlan bérbeadás árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 32 404 800 |
| forgalom | AC | SR | Egyéb gép, tárgyi eszk. bérbeadás árbev. | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 4 166 660 |
| forgalom | AC | SR | Továbbszámlázott közv.szolg. árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 10 883 178 |
| forgalom | AC | SR | Egyéb szolgáltatás árbevétele | Alteo konsz - Hulladékgazdálkodás árbevétele | - 1 512 029 |
| forgalom | AC | SR | Követelések elszámolt értékvesztése | Értékvesztés követelések | 558 827 901 |
| forgalom | AC | SR | Üzemi gépek, berendezések, felszerelések | Üzemi gépek, berendezések, felszerelések nem anali | 510 000 |
| forgalom | AC | SR | Szakkönyv, folyóirat, napilap beszerzés | Irodai üzemeltetési, karbantartási szolg. | 600 000 |
| forgalom | AC | SR | Vásárolt hulladék anyagok | Vásárolt hulladék anyagköltség | 3 330 920 |

8. A TÁRSASÁG KÖRNYEZETVÉDELEMMEL KAPCSOLATOS TEVÉKENYSÉGE

A Társaságnak nincs környezetvédelemmel kapcsolatos eszköze. Az adózás előtti eredmény terhére a Társaság - a szükséges mértékben - a környezetvédelmi hatóság által előírt kötelezettségekre elhatárolást képzett, mivel ezek a mérlegfordulónapon bizonyos, hogy fennállnak, és összegük továbbá esedékességük időpontja már előre látható.

Kötelezettségek között ki nem mutatott környezetvédelmi, helyreállítási költségek várható összege:

A Salgótarján területén fekvő ingatlanhoz kapcsolódó környezetvédelmi és helyreállítási jellegű feladatok a mérlegkészítés időpontjában az ingatlan jövőbeni értékesítésekor, illetve azzal összefüggésben a várhatóan realizálható vételárat csökkentő tényezőként vehetők figyelembe. A felmerülő költségek mértéke és időbeli jelentkezése a Társaság vezetésének jövőbeni hasznosítási és értékesítési terveitől függ. A várható környezetvédelmi és helyreállítási költségek értéke az ingatlan értékelési eljárása során, az értékbecslés keretében figyelembevételre került. A költségek várható jövőbeni felmerülésére tekintettel az ingatlan mérleg szerinti értéke 100%-ban értékvesztett. Az ingatlan állapota a 2024. december 31-i fordulónaphoz képest nem változott, azon a hatóság által előírt kötelezettségeken túl további, gazdasági tevékenység megkezdése vagy érték növelő beavatkozás nem történt. Ennek megfelelően az ingatlan 2024. december 31-i és 2025. december 31-i fordulónapokon egyaránt 100%-os értékvesztéssel szerepeltetendő a könyvekben.

Társaság által kezelt környezetre veszélyes anyagok mozgástáblája:

| adatok Kg | | | | | |
|---------------------|----------------|---------------------|----------------|-----------------|--------------------|
| Nyitó 2025.01.01 | Átvett (kg) | Keletkezett (kg) | Kezelt (kg) | Átadott (kg) | Záró 2025.12.31 |
| 1 519 318 | 13 518 946 | 3 240 840 | 4 938 697 | 14 224 724 | 2 571 102 |

9. ÜZLETVEZETÉS, IGAZGATÓSÁG, FELÜGYELŐ BIZOTTSÁG

A Társaság ügyvezetését 2025.06.30-ig 2 fő látta el, akik megbízási díjban részesültek összesen 31.267 ezer Ft összegben. 2025.07.01-től 1 fő látta el az ügyvezető feladatokat munkaviszony keretében 41.393 ezer Ft összegben.

10. JOGI ELJÁRÁSOK

Nincs folyamatban lévő jogi eljárás.

11. MÉRLEG FORDULÓNAPJÁT KÖVETŐ ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2025. december 31-i beszámolóját. A vállalkozás folytatásának elve sem a 2025-ös üzleti év során, sem azt követően nem sérült. A Társaság a belátható jövőben (következő 12 hónap) folytatni tudja gazdasági tevékenységét.

12. MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Társaság 2025. december 31-i beszámolóját. A vállalkozás folytatásának elve sem a 2025-ös üzleti év során, sem azt követően nem sérült. A Társaság a belátható jövőben (következő 12 hónap) folytatni tudja gazdasági tevékenységét.

A Raiffeisen Bank Zrt által az Alteo Circular, mint ügyfél megbízásából bankgaranciákat (vám, teljesítési, jótállási) bocsájtott ki. A garanciákból jogosultsági érvényesítésre az beszámoló elfogadásáig nem került sor.

13. ADÓZOTT EREDMÉNY FELHASZNÁLÁSA

A Társaság a tárgyévi adózott eredményt eredménytartalékba helyezi, osztalékfizetés nem történik.

Budapest, 2026. április 10.

Simon Anita és Kovács Domonkos együttesen

MELLÉKLET 1 CASH-FLOW KIMUTATÁS

| Sorszám | Megnevezés | Adatok eFt-ban | |
|-------------|--|--------------------|------------------|
| | | Előző év | Tárgyév |
| I. | Működési cash flow (1–13. sorok) | 400 796 | 1 022 215 |
| 1a. | Adózás előtti eredmény + | 940 077 | - 776 831 |
| | ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, | - | - |
| 1b. | Korrekciók az adózás előtti eredményben + | - 13 582 | - |
| | Kapott osztalék, részesedés + | - 13 998 | - |
| | Elszámolt értékvesztés + | 416 | |
| 1. | Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b) + | 926 495 | - 776 831 |
| 2. | Elszámolt amortizáció + | 726 553 | 780 226 |
| 3. | Elszámolt értékvesztés és visszairás + | - 416 | 1 009 119 |
| 4. | Céltartalék képzés és felhasználás különbözete + | 25 044 | - 21 867 |
| 5. | Befektetett eszközök értékesítésének eredménye + | - | |
| 6. | Szállítói kötelezettség változása + | - 2 817 711 | 1 066 437 |
| 7. | Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása + | - 1 852 | - 655 801 |
| 8. | Passzív időbeli elhatárolások változása + | 237 497 | - 236 009 |
| 9. | Vevőkövetelés változása + | 1 692 676 | 562 527 |
| | Korrekció a követelések elszámolt értékvesztése miatt | - | - |
| 10. | Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) vált. + | 81 647 | - 48 191 |
| | Korrekció a készletek értékvesztése miatt | - | - |
| | Korrekció a készletek leltárhánya miatt | - | - |
| 11. | Aktív időbeli elhatárolások változása + | - 384 612 | - 602 696 |
| 12. | Fizetett adó (nyereség után) - | - 84 525 | - 54 701 |
| 13. | Fizetett osztalék, részesedés - | - | - |
| II. | Befektetési cash flow (14–18. sorok) | - 2 195 132 | - 578 978 |
| 14. | Befektetett eszközök beszerzése - | - 2 209 130 | - 578 978 |
| 15. | Befektetett eszközök eladása + | - | - |
| 16. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása + | - | - |
| 17. | Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek - | - | - |
| 18. | Kapott osztalék, részesedés + | 13 998 | - |
| III. | Finanszírozási cash flow (19–26. sorok) | 1 163 507 | - 878 103 |
| 19. | Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele + | - | - |
| 20. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele + | - | - |
| 21. | Hitel és kölcsön felvétele + | 516 544 | |
| 22. | Véglegesen kapott pénzeszköz + | | |
| 23. | Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás) - | 1 626 963 | - |
| 24. | Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése - | - 980 000 | - 490 000 |
| 25. | Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése - | - | - 388 103 |
| 26. | Véglegesen átadott pénzeszköz - | - | - |
| IV. | Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok) + | - 630 829 | - 434 866 |
| 27. | Devizás pénzeszközök átértékelése + | - | - |
| V. | Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok) + | - 630 829 | - 434 866 |

A cash-flow mérleg mozgásból következő részeiből az előző évek változásai című mérleg oszlop tartalma korrekciójával élünk, a cash-flow sorokon az előző évek változásai összevont hatása a mérleg tőkében bekövetkezett teljes változással került összevezetésre. Az így bemutatott cash-flow számszakilag az összehasonlítható időszakival harmonikusan került bemutatásra.

MELLÉKLET 2

KORÁBBI IDŐSZAKOT ÉRINTŐ TÉTELEK (MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁS
3. OSZLOPÁBAN SZEREPLŐ ADATOK RÉSZLETEZÉSE)**Az éves zárásban feltárt jelentős összegű hiba bemutatása és kezelése:**

Amennyiben az ellenőrzés az előző üzleti év(ek) éves beszámolójában elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert- - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, **azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak.**

Eredménykimutatás változások bemutatása: Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

| Mérleg | Összeg ezer Forint |
|--|--------------------|
| Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok | -448 285 |
| Egyéb berendezések, felszerelések, járművek | 4 378 |
| Tárgyi eszközök értékhelyesbítése | -6 517 297 |
| Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban | -82 825 |
| Anyagok | -1 134 155 |
| Késztermékek | 98 519 |
| Áruk | -170 553 |
| Követelések kapcsolt vállalkozással szemben | -613 942 |
| Bevételek aktív időbeli elhatárolása | -16 610 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolások | 3 232 |
| Értékelési tartalék | 6 517 297 |
| Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) | -1 994 |
| Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek | 169 993 |
| Bevételek passzív időbeli elhatárolása | -1 922 |
| Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása | -161 340 |
| Halasztott bevételek | -9 999 |
| Adózott eredmény | -2 365 503 |
| Eredménykimutatás | Összeg ezer Forint |
| Belföldi értékesítés nettó árbevétele | -1 044 |
| Saját termelésű készletek állományváltozása | -98 519 |
| Egyéb bevételek | 28 475 |
| Anyagköltség | 1 150 698 |
| Igénybe vett szolgáltatás értéke | 47 661 |
| Egyéb szolgáltatások értéke | -3 115 |
| Eladott áruk beszerzési értéke | 20 706 |
| Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke | 461 |
| Béreköltség | 48 039 |
| Bérfelrakások | 6 400 |
| Személyi jellegű egyéb kifizetések | 1 462 |
| Értékcsökkenési leírás | -4 378 |
| Egyéb ráfordítások | 1 220 479 |
| Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése | 82 825 |
| Adófizetési kötelezettség | -134 647 |
| Adózott eredmény | 2 365 503 |

A 2025. éves zárásban felmerült hibák részletezése:

Saját termelésű készletek állományváltozása: A korábbi években az alapanyagok között kimutatott tételek a helyes bemutatási elv alkalmazása miatt erre a sorra kerültek átsorolásra (korábban az anyagköltség soron szerepeltek). A saját termelésű készletek a számviteli politika és a számviteli törvény szerinti bekerülési érték alapú önköltség számítási szabályzat alapján kerültek megállapításra.

Belföldi értékesítés nettó árbevétele: Az előző éveket érintő bevételek helyes időszakhoz rendelése és ennek megfelelő bemutatása történt.

Egyéb bevételek: Az előző éveket érintő bevételek helyes időszakhoz rendelése és bemutatása történt.

Anyagköltség: Az 1,150 milliárd forint összegű változást a készletérték elszámolásának a számviteli törvény előírásai szerinti átvezetése okozta. A készletek újra értékelt bekerülési értéken FIFO elven történő bemutatása összhangban van a Társaság számviteli politikájával.

Egyéb szolgáltatások: Az évek közötti helyes besorolás miatt a bemutatás módja megváltozott.

Igénybevett szolgáltatások: Az évek közötti helyes besorolás miatt a bemutatás módja megváltozott, különös tekintettel a 2024. évet érintő költségek kimutatására.

Béreköltségek és járulékok: A 2024. évben ki nem adott, de a munkavállalókat 2024.12.31-ig megillető időszakra jutó béreköltségek és kapcsolódó járulékok bemutatása jelentős eredményt befolyásoló tétel, ezért elszámolása az elszámolással érintett évet illetően történik.

Személyi jellegű egyéb kifizetések: A kifizetések a 2024. évet és az előző éveket érintő tételeket tartalmazzak.

Értékcsökkenési leírás: A termelő berendezések, gépek és járművek esetében az értékcsökkenés korrekciójára került sor a hasznos élettartam helyes meghatározása miatt, amely az elszámolt értékcsökkenési többlet korrekcióját eredményezte.

Egyéb ráfordítások:

A Peregium Green Zrt. 2024.12.31-én Ptk. szerinti kötelező tőke értékét is elvesztette, azaz Ptk. szerint tőkevesztett társaság. A Társaság vagyoni helyzete 2025. évben nem állt helyre. A Társaság vagyoni helyzete tartósan nem felelt meg a jogszabályi tőke minimumnak. A Társaság tartozásaiban 12 hónapot meghaladó lejárt tartozásokkal rendelkezik, ezért ezen tőkevesztett Társasággal szemben fennálló követeléseket a várhatóan és biztosan megtérülő összegig lehet a követeléseket bemutató ALTEO Circular Kft. mérlegben kimutatni. Peregium Zrt. részesedés és követelés értéke összesen 614 millió forint.

Az ALTEO Circular Kft. Salgótarján területén ingatlantulajdonokkal rendelkezik, azonban ezen ingatlanok jelenlegi műszaki állapotuk, elhelyezkedésük és jellegük miatt a Társaság tevékenységéhez nem használhatók, továbbá gazdaságosan megtérülő beruházás megvalósításával sem tehetők alkalmassá a termelési vagy egyéb üzleti tevékenység végzésére. Tekintettel arra, hogy az ingatlanok már a 2024., azonosan a 2025. üzleti évben sem, illetve további években sem szolgálhatják a Társaság termelő tevékenységét, azok értékét a piaci értékhez szükséges volt igazítani. A salgótarjáni ingatlanok tekintetében első lépésben az elszámolt értékhelyesbítés kivezetésére (3 274 millió forint) került sor, majd ezt követően az ingatlanok könyv szerinti értékére 100%-os mértékű értékvesztés (630 millió forint) elszámolása vált szükségessé. További információt ld. 8.pontban.

Pénzügyi műveletek ráfordítása Részesedések értékvesztése: A Peregium Green Zrt. 2024.12.31-én, majd 2025.12.31-én továbbra is Ptk. szerint tőkevesztett társaság. A tulajdonosnál fennállt részesedés értéke a társaság tőke vesztettsége miatt nulla összegig leírandó.

Mérleg változások bemutatása

Ingtatlanok és kapcsolódó jogok:

Pozitív irányú változás: Előző beszámolás fordulónapja alkalmával a készletek (anyagok) közt inkonzisztensen bemutatott ingatlanok (182 millió forint) helyes bemutatása, az ingatlanok és kapcsolódó jogok mérleg sorra történt átsorolására volt szükség. **Csökkentő tételként** a Salgótarjáni használaton kívüli állapotuk és elhelyezkedésükre tekintettel értékelt ingatlanok helyes értékelési bemutatása okozott (630 millió forint), az ingatlanokra képzett 100%-os értékvesztés elszámolásával.

Egyéb berendezések felszerelések járművek: A termelő berendezések, gépek és járművek esetében az értékcsökkenés korrekciójára került sor a hasznos élettartam helyes meghatározása miatt, amely az elszámolt értékcsökkenési többlet korrekcióját eredményezte.

Tárgyi eszközök értékhelyesbítése és az Értékhelyesbítés értékelési tartaléka:

Összesen: 6.517.297 ezer forint.

- Amelyből hibaként javításra került a tartósan fennálló Salgótarjában lévő ingatlannal kapcsolatban az előző pontban bemutatott miatt a 3.273.516 ezer forint összeg értékhelyesbítés bemutatása nem volt indokolt.
- 3.243.780 ezer forint a további – nem Salgótarján- ingatlanokra felvett értékhelyesbítések számviteli politika választás miatti kivétel.

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban: A Peregium Green Zrt. 2024.12.31-én tőkevesztetté vált, vagyis a kötelezettségeit nem tudja teljesíteni. Emiatt a vele szembeni követeléseket csak a várhatóan megtérülő összegig lehetett a mérlegben kimutatni.

Készletek: Az 1,2 milliárd forint összegű változás oka a készletek számviteli törvény szerinti bekerülési értéken kimutatott értéke, valamint a 2024. évben alkalmazott devizás nyilvántartás és értékesítési áron történő újraértékelésből adódó értékkülönbözlet.

Értékhelyesbítés értékelési tartaléka ld. a Tárgyi eszközök értékhelyesbítésénél bemutatott szerint.

Adózott eredmény: Összevontan 2,3 milliárd forint amelyek összetevőit lásd. az előző pontokban – az eredménykimutatás sorai szerint beazonosítva.

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek: A fentiekben bemutatott 2,3 milliárd forint negatív eredmény adó törvény szerinti értékének számított adó hatása 158 millió forint.

Költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolása: A 2024-es évvel bezáróan munkavállalóknak járó juttatások korrekciója. Salgótarjában felvett ingatlanokra megállapított még el nem végzett hatósági környezetvédelmi kötelezettségek bemutatása. 2024-es évben értékesített volumenek közvetítői és ügynök díjainak a helyes bemutatás évhez rendelése.