

22702463-7022-114-01

Statisztikai számjel

01-10-140965

Cégjegyzékszám

NAVIGATOR INVESTMENTS NYRT

a vállalkozás megnevezése

1075 BUDAPEST, MADÁCH IMRE ÚT 13-14.


a vállalkozás címe, telefonszáma

2022.

Éves beszámoló

A közzétett adatokat a Controlling-Audit Kft. ellenőrizte.

Készült: 2023.03.29.


a vállalkozás vezetője
(képviselője)

NAVIGATOR INVESTMENTS NYRT

Statistikai számjelle: 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-140965

Beszámolási időszak: 2022. 01. 01. - 2022. 12. 31.

Fordulónap: 2022. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus


(1)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	
1	A. Befektetett eszközök (2.+10.+18. sor)	386 778	0	1 194 361
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK (3.-9. sorok)	365	0	100 587
3	1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	0		93 404
4	2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0		0
5	3. Vagyoni értékű jogok	365		7 283
6	4. Szellemi termékek	0		0
7	5. Üzleti vagy cégének	0		0
8	6. Immateriális javakra adott előlegek	0		0
9	7. Immateriális javak érték helyesbítése	0		0
10	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK (11.-17. sor)	248 806	0	289 825
11	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	174 967		203 463
12	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	160		12 091
13	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	14 246		18 594
14	4. Tenyészállatok	0		0
15	5. Beruházások, felújítások	0		0
16	6. Beruházásokra adott előleg	0		0
17	7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	59 433		55 677
18	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK (19.-28. sor)	137 607	0	803 849
19	1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	6 000		622 563
20	2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0		0
21	3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0		0
22	4. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban	0		0
23	5. Egyéb tartós részesedés	0		0
24	6. Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési visz. álló vállalkozásban	0		0
25	7. Egyéb tartósan adott kölcsön	131 607		131 186
26	8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	0		50 100
27	9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0		0
28	10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0		0

Budapest, 2023.03.29.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

NAVIGATOR INVESTMENTS NYRT

Statisztikai számjеле: 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-140965

Beszámolási időszak: 2022. 01. 01. - 2022. 12. 31.

Fordulónap: 2022. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus


(2)

Eszközök (aktívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
29	B. Forgóeszközök (30.+37.+46.+53. sor)	245 225	0	735 826
30	I. KÉSZLETEK (31.-36. sorok)	0	0	0
31	1. Anyagok	0		0
32	2. Belfejzetlen termelés és létesít termékek	0		0
33	3. Növedék-, hízó- és egyéb állatok	0		0
34	4. Késztermékek	0		0
35	5. Árúk	0		0
36	6. Készletekre adott előlegek	0		0
37	II. KÖVETELÉSEK (38.-45. sor)	106 493	0	314 471
38	1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	3 651		73 750
39	2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	84 323		199 193
40	3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	0		0
41	4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
42	5. Váltókövetelések	0		0
43	6. Egyéb követelések	18 519		41 528
44	7. Követelések értékelési különbözete	0		0
45	8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0		0
46	III. ÉRTÉKPAPÍROK (47.-52. sorok)	999	0	51 161
47	1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0		0
48	2. Jelentős tulajdoni részesedést	0		0
49	2. Egyéb részesedés	0		0
50	3. Saját részvények, saját üzletrészek	0		50 162
51	4. Forgatási célú hitelevizonyt megtestesítő értékpapírok	999		999
52	5. Értékpapírok értékelési különbözete	0		0
53	IV. PÉNZESZKÖZÖK (54.-55. sor)	137 733	0	370 194
54	1. Pénztár, csekkek	2 567		198
55	2. Bankbetétek	135 166		369 996
56	C. Aktív időbeli elhatárolások (57.-59. sor)	53 786	0	40 512
57	1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	53 775		33 207
58	2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11		7 305
59	3. Halasztott ráfordítások	0		0
60	ESZKÖZÖK (AKTÍVÁK) ÖSSZESEN (1.+30.+56. sor)	685 789	0	1 970 699

Budapest, 2023.03.29.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus


(3)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
61	D. Saját tőke (62.+64.+65.+66.+67.+68.+71. sor)	599 440	0	1 056 719
62	I. JEGYZETT TŐKE	300 000		357 605
63	IIa Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	0		0
64	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	0		0
65	III. TŐKETARTALÉK	0		357 151
66	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	168 567		189 845
67	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	0		50 162
68	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK	59 433	0	55 677
69	1. Érték helyesbítés értékelési tartaléka	59 433		55 677
70	2. Valós értékelés értékelési tartaléka	0		0
71	VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	71 440		46 279
72	E. Céltartalékok (73.-75. sor)	0	0	10 205
73	1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	0		0
74	2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	0		10 205
75	3. Egyéb céltartalék	0		0
76	F. Kötelezettségek (77.+78.+82. sor)	74 736	0	839 746
77	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK (78.+82.+92. sor)	0	0	0
78	1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	0		0
79	2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
80	3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
81	4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben	0		0

Budapest, 2023.03.29.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

NAVIGATOR INVESTMENTS NYRT

Statistikai számjеле: 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-140965

Beszámolási időszak: 2022. 01. 01. - 2022. 12. 31.

Fordulónap: 2022. december 31.

Éves beszámoló MÉRLEG "A" típus


(4)

Források (passzívák)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
82	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (83.-91. sor)	0	0	432 142
83	1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0		0
84	2. Átváltoztatható kötvények	0		0
85	3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0		0
86	4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0		0
87	5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	0		427 000
88	6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	0		0
89	7. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	0		0
90	8. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	0		0
91	9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	0		5 142
92	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK (93.-104. sorok)	74 736	0	398 604
93	1. Rövid lejáratú kölcsönök	0		50 100
94	- Ebből: az átváltoztatható kötvények	0		0
95	2. Rövid lejáratú hitelek	0		29
96	3. Vevőtől kapott előlegek	24 384		0
97	4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 219		21 041
98	5. Váltótartozások	0		0
99	6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben	13 970		243 284
100	7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
101	8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	0		0
102	9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 163		84 150
103	10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0		0
104	11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0		0
105	G. Passzív időbeli elhatárolások (106.-107. sor)	11 613	0	73 029
106	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0		0
107	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 613		35 133
108	3. Halasztott bevételek	0		37 896
109	FORRÁSOK (PASSZÍVÁK) ÖSSZESEN (61.+72.+76.+105. sor)	685 789	0	1 970 699

Budapest, 2023.03.29.


 a vállalkozás vezetője
 (képviseletje)

NAVIGATOR INVESTMENTS NYRT

Statistikai számjеле: 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-140965

Beszámolási időszak: 2022. 01. 01. - 2022. 12. 31.

Fordulónap: 2022. december 31.


Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(1)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	01. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	199 330		374 124
2	02. Export értékesítés nettó árbevétele	0		0
3	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE (01+02)	199 330	0	374 124
4	03. Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
5	04. Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
6	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJ.-EK ÉRTÉKE (3+4)	0	0	0
7	III. EGYÉB BEVÉTELEK	137		137 113
8	Ebből: visszairt értékesztés	0		0
9	05. Anyagköltség	4 215		5 790
10	06. Igénybe vett szolgáltatások értéke	153 574		200 450
11	07. Egyéb szolgáltatások értéke	2 353		5 460
12	08. Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	09. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	19 913		14 167
14	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (05+06+07+08+09)	180 055	0	226 867
15	10. Bérköltség	29 946		65 835
16	11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	8 261		5 997
17	12. Bérjárulékok	5 279		9 388
18	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK (10+11+12)	43 486	0	81 220
19	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	6 716		14 348
20	VII. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	4 170		15 889
21	Ebből: értékvesztés	0		0
22	A. ÜZEMI (üzleti) TEVEKENYSÉG EREDMÉNYE (±II+III-IV-V-VI-VII)	-34 960	0	172 913

Budapest, 2023.03.29.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

NAVIGATOR INVESTMENTS NYRT

Statistikai számjela: 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma: 01-10-140965

Beszámolási időszak: 2022. 01. 01. - 2022. 12. 31.

Fordulónap: 2022. december 31.


Éves beszámoló EREDMÉNYKIMUTATÁS
(összköltség eljárással)

(2)

EZER HUF

Sorszám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosításai	Tárgyév
a	b	c	d	e
23	13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		29
24	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
25	14. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek	98 401		0
26	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		0
27	15. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek	7 815		0
28	Ebből: kapcsolt vállalkozásoktól kapott	0		0
29	16. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	0		25 610
30	Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott	0		9 059
31	17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	1 073		9 988
32	Ebből: értékelési különbözet	0		0
33	VIII. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI (13+14+15+16+17)	107 289	0	35 627
34	18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
35	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
36	19. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások	0		0
37	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		0
38	20. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	634		10 582
39	Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott	0		6 630
40	21. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0		0
41	22. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	255		145 998
42	Ebből: értékelési különbözet	0		0
43	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI (18+19+20+21+22)	889	0	156 580
44	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII.-IX.)	106 400	0	-120 953
47	C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±A±B)	71 440	0	51 960
48	X. Adófizetési kötelezettség	0		5 081
49	D. ADÓZOTT EREDMÉNY (±C-X)	71 440	0	46 279

Budapest, 2023.03.29.


 a vállalkozás vezetője
 (képviselője)

Navigator Investments Nyrt.

2022. éves beszámoló KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLETE



Képviseelő

Budapest, 2023. március 29.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A Navigator Investments Nyrt. a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága által a 01-10-140965 cégjegyzék szám alatt 2010.05.03.-án kezdte meg tevékenységét.

A Társaság alaptőkéje:

357.605.000,-Ft, azaz háromszázötvenhétmillió-hatszázöt ezer forint.

Az Nyrt. többségi tulajdonosa:

Jutasi Zoltán

Tulajdoni arány

83,89 %

Nyrt. fő tevékenysége:

7022'08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás

A tevékenység jellemzői, mutatói:

eFt-ban

Éves nettó árbevétel	374.124
Adózott eredmény (nyereség)	46.279
A saját tőke 2022. december 31.-én	1.056.719

Az Nyrt. székhelye: 1075 Budapest, Madách Imre út 13-14.

Nyrt. cégjegyzésére, illetve az éves beszámoló aláírására jogosult:

Jutasi Zoltán (9600 Siófok, Júlia u. 7.)

A mérleget felülvizsgálta mérlegképes könyvelő. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Geröcs Krisztina, regisztrációs szám: 122837.

Könyvvizsgálatot végzi a Controlling-Audit Kft. (székhely: 1037 Budapest, Góbé u. 23., Cg.: 01-09-717920, MKVK: 000076) képviselőjében Török Zoltán (2014 Csobánka, Gyöngyvirág u. 8.) MKVK: 001379.

Az Nyrt. 2022. december 31-én az alábbi pénzügyi befektetésekkel rendelkezett:

Társaság neve	Székhely	Adószám	Tulajdoni hányad	Saját tőke eFt
Trifolium International Kft.	1075 Budapest, Madách Imre út 13-14.	12435368-2-42	100%	85.458
Navigator Internet Solution Kft.	1075 Budapest, Madách Imre út 13-14	23360570-2-42	100%	3.976
Instrum Kft.	2316 Tököl, Csépi u. 101.	10305007-2-13	95%	495.907

Az Nyrt.-nek 2022. évre vonatkozóan nincs konszolidációs beszámolási kötelezettsége, de az esetleges befektetői igények miatt erre az évre konszolidált éves beszámolót is készít.

Az Nyrt. a Magyarországon hatályos előírások szerint működik.

Az Nyrt. törvényes rendje szabályozott:

- a legfőbb társasági szabályokat, tulajdonosi viszonyokat az Nyrt Alapító Okirata tartalmazza
- a működésére vonatkozó előírásokat a belső szabályzatok és utasítások tartalmazzák

Az Nyrt. üzleti könyveinek vezetése a 2000.évi C. sz. Számviteli Törvény (továbbiakban SZT), és az arra épülő belső rend által meghatározott.

Éves beszámolóját a SZT 1.sz. melléklet „A” változata (mérleg), és a 2.sz. melléklet „A” változata (eredménykimutatás összköltség eljárással) szerint készíti.

A számviteli nyilvántartás az Nyrt. egyedi sajátosságait is figyelembe vevő számlarenden alapul.

A könyvelés rendje: kettős könyvvitel.

A bizonylatáramlás zárt, az analitikai rend a főkönyvi elszámolásokkal összehangolt. Az éves zárást analitikai egyezőség, és teljes körű leltár támasztja alá

A napi forgalom rögzítése számítógépes feldolgozással a sERP-a szoftver alkalmazásával valósul meg.

Az Nyrt ezen a rendszeren bonyolítja:

- főkönyvi könyvelést
- vevő folyószámla és szállító folyószámla, valamint a tárgyi eszköz könyvelését.

Az Nyrt. - számviteli politikájában rögzített - zárási időpontja: **2023. március 25.**

Ez azt jelenti, hogy az Nyrt. eddig az időpontig tudta figyelembe venni a még 2022. évet érintő gazdasági eseményeket, illetve a piaci hatásokat.

A Társaság éves beszámolója is a Számviteli politikában rögzített elveken alapul, melyek közül a leglényegesebbek:

- az Nyrt. az éves beszámoló összeállításánál a vásárolt készleteit tényleges beszerzési áron értékelte a december 31-i leltár alapján
- amortizációs politikájával a társaság. fő célkitűzéséhez igazodott.
- a vagyonértékű jogok és az ingatlanok tekintetében a társaság él a piaci értékelés lehetőségével. (számviteli politika 2022-es változása).
- az értékvesztés elszámolása a mérleg fordulónapján (december 31-én) meglévő vevők, adósok fizetőképességének egyedi minősítésével történt
- késedelmi kamat, kötbér, kártérítés, káresemény, bírság elszámolása minden esetben az egyéb bevételek, egyéb ráfordítások között történik.
- jelentős hiba: minden esetben, ha a hiba feltárásának évében a különböző ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját

tökét növelő-csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege eléri az adott év mérleg főösszegének 2 %-át, illetve, ha a mérleg főösszeg 2 %-a meghaladja az 500 millió forintot.

- devizaeszközök és devizaforrások értékelésénél a teljesítéskori, valamint az év végi értékelésnél az MNB deviza-(közép) árfolyamát alkalmazza a Társaság.
- Mind a realizált, mind a nem realizált (mérleg-fordulónapi) árfolyam-különbözetet figyelembe veszi a Társaság az analitikus és a főkönyvi nyilvántartásban egyaránt.
- Az év végi értékelés során, ha az összevont nem realizált árfolyam-különbözet nyereség/vesztés, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei/ráfordítása soron jelenik meg.

A társaság, 2022. január 1-jétől - december 31-ig terjedő időszakra vonatkozó vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetét,

- az eszközök összetételét
- a saját tőke és a kötelezettségek
- a likviditás és a fizetőképesség, valamint a jövedelmezőség

alakulását az 1.sz. mellékletben bemutatott - mérleg és eredménykimutatásból számított - mutatószámok és a cash-flow kimutatás szemléltetik.

II. SPECIÁLIS RÉSZ

A bázisadatokat a Zrt. 2022. évi mérlege számára, a 2021. évi éves beszámoló adja.

A társaság 2022. december 31-i eszköz - forrás szerkezetét a 2. sz. melléklet, a költség - bevétel - eredményszerkezetet pedig a 3. sz. melléklet tartalmazza.

I. A mérleghez kapcsolódó kiegészítések:

a. – b. Immateriális javak és Tárgyi eszközök

Az értékcsökkenés elszámolása az üzembe helyezés napjától kezdődően történt. Az állomány 2022. évi alakulását az 1.-2. sz. táblák részletezik.

1.sz. táblázat/1.

Befektett eszközök állományváltozása - Immateriális javak

2022.12.31.

Megnevezés	Bruttó érték (a)				Értékesítések (b)				Tárgyévi ÉCS		
	Nyitó		Növekedés		Csökkenés		Nyitó			Növekedés	Csökkenés
1. Alapítás-újszervezés aktivált értéke			98 591						5 187		5 187
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke											
3. Vagyoni értékű jogok	1 046		7 130				681		212		212
4. Szellemi termékek											
5. Üzleti vagy cégérték											
IMMATERIÁLIS JAVAK	1 046		105 721				681		5 399		5 399

1.sz. táblázat/2.

Befektett eszközök állományváltozása - Tárgyi eszközök

2022.12.31.

Megnevezés	Bruttó érték (a)				Értékesítések (b)				Tárgyévi ÉCS		
	Nyitó		Növekedés		Csökkenés		Nyitó			Növekedés	Csökkenés
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	187 200		34 210				12 233		5 714		5 714
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	1 168		12 095				1 007		165		165
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	32 422		7 418				18 176		3 070		3 070
4. Tenyészállatok											
5. Beruházások, felújítások			281 499			281 499					
6. Beruházásokra adott előleg											
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	59 433					3 756					
TÁRGYI ESZKÖZÖK	280 222		335 222			285 255	31 416		8 949		8 949

1.sz. táblázat/3.

Befektett eszközök állományváltozása - Pénzügyi eszközök

2022.12.31.

Megnevezés	Bekerülési érték (a)				Értékvesztés (b)				Tárgyévi ÉV		
	Nyitó		Növekedés		Csökkenés		Nyitó			Növekedés	Csökkenés
1. Tartás részesedés kapcsoló vállalkozásban	6 000		616 563								
7. Egyéb tartásan adott kölcsön	131 607					421					
8. Tartás hitelviszonyt megtestesítő értékpapír			50 100								
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	137 607		666 663			421					

2.sz. tábla/1.

Befektett eszközök állomány szerkezete - Immateriális javak

2022.12.31.

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték	eFt
1. Alapítás-újszervezés aktivált értéke	98 591	5 187	93 404	
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	-	-	-	
3. Vagyoni értékű jogok	8 176	893	7 283	
4. Szellemi termékek	-	-	-	
5. Üzleti vagy cégerék	-	-	-	
IMMATERIÁLIS JAVAK	106 767	6 080	100 687	

2.sz. tábla/2.

Befektett eszközök állomány szerkezete - Tárgyi eszközök

2022.12.31.

Megnevezés	Bruttó érték	Értékcsökkenés	Nettó érték	eFt
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	221 410	17 947	203 463	
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	13 263	1 172	12 091	
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	39 840	21 246	18 594	
4. Tényészállatok	-	-	-	
5. Beruházások, felújítások	-	-	-	
6. Beruházásokra adott előleg	-	-	-	
7. Tárgyi eszközök értékhelyesítése	55 677	-	55 677	
TÁRGYI ESZKÖZÖK	330 190	40 365	289 825	

2.sz. tábla/3.

Befektett eszközök állomány szerkezete - Pénzügyi eszközök

2022.12.31.

Megnevezés	Bekerülési érték	Értékvesztés	Nettó érték	eFt
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	622 563	-	622 563	
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	131 186	-	131 186	
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	50 100	-	50 100	
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	803 849	-	803 849	

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenésének elszámolásához meghatározásra kerül az adott eszköz hasznos élettartama, valamint az eszköz várható maradvány értéke. Az eszközök maradvány értékkel csökkentett bekerülési értéke időarányosan, lineáris leírással kerül elszámolásra. A társaság a 200.000,-Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket a használatba vételkor egy összegben költségként számolja el.

A Társaság élt a számviteli törvény 57. § (3) bekezdésében foglalt választási lehetőséggel meghatározott eszközcsoportokra nézve, azaz az ingatlanok tekintetében a piaci értéken történő értékelést választotta. A társaság a Budapest, Belgrád rkp. 25. szám alatti ingatlan esetében könyveit a piaci értékre (239m Ft), ennek megfelelően az értékelési tartalék év végi összege: 55.677e Ft.

A könyvekben az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten tartja nyilván.

c. Befektetett pénzügyi eszközök

A társaság 2022. évre értékvesztést nem számolt el.

Megnevezés	Tulajdonrész	Bruttó érték	Értékvesztés	Nettó érték
Trifolium Kft.	100%	3 000		3 000
Instrum Kft.	95%	616 563		616 563
Navigátor Internet Solution Kft.	100%	3 000		3 000
BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		622 563		622 563

A többségi tulajdonosnak adott kölcsön állománya 2022. december 31.-én 131.186e, elhatárolt kamatbevétel 10.365e Ft. A Kölcsönfelvevő szerződés keretében óvadékot alapít a társaság javára a kölcsön visszafizetésének biztosítékeként. Óvadékként a NAVIGATOR INVESTMENTS Nyrt. által kibocsátott 1000 HUF névértékű törzsrészvény került meghatározásra, mely az Unicredit Bank Zrt.-nél vezetett értékpapírszámlára kerül.

A többségi tulajdonos vezető tisztviselőnek 2022.12.31.-én 131.186 e Ft kölcsön és 16.254 e Ft kamat összesen 147.440 e Ft tartozása áll fenn a Navigátor Nyrtvel szemben. A kölcsön folyósítása még a társaság zártkörű részvény társasági időszakában történt. A kötelezettség biztosítéka céljából, a NAVIGÁTOR NYRT és az adós között óvadék alapítási szerződés jött létre, az adós tulajdonában lévő 20.000 db egyenként 1.000 ft névértékű Navigátor Nyrt részvényre, melyet az UniCredit Bank meghatározott értékpapír számláján köteles tartani.

d. Készletek

A társaság nem rendelkezik készletekkel a fordulónapon.

e. Követelések

Az állomány tartalma: vevők, egyéb követelések.

Az 2022. december 31.-én meglévő és mérlegkészítéskor még kiegyenlítettlen nyitott követelések alakulását a társaságnál a 5. sz. tábla foglalja össze.

Vevőállomány

eFt			
Teljes vevőállomány lejárat szerint	Bruttó	Értékvesztés	Nettó
Nem lejárt	41 024		41 024
1-90 nap	29 108		29 108
91-180 nap	3 618		3 618
181-360 nap			-
361 napon túli			-
Összesen:	73 750	-	73 750

Kapcsolt követelések

eFt			
Társaság	Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Navigator Internet Solution Kft.	összesen	2 760	2 951
	vevőkövetelés		191
	egyéb követelés		
	adott kölcsön	2 760	2 760
Trifolium International Kft.	összesen	81 563	151 792
	vevőkövetelés	80 786	151 792
	egyéb követelés		
	adott kölcsön	777	
Instrum Kft.	összesen	-	44 450
	vevőkövetelés		44 450
	egyéb követelés		
	adott kölcsön		
Összesen:		84 323	199 193

Az egyéb követelések 2022. december 31-ei átrendezett állományát (mérlegtételét) az alábbi táblázat mutatja (eFt):

Egyéb követelések év végi átrendezett állománya

eFt		
Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Adott előlegek, óvadék, kaució	11 221	13 002
Adott kölcsönök, kamataik	1 011	
Munkavállalókkal szembeni követelés		455
Rendezetlen hatósági inkasszó		26 375
T egyenlegű belső szállító		926
Különféle egyéb követelések	6 287	770
T egyenlegű egyéb kötelezettség (adóülfizetések)		
ÖSSZESEN:	18 519	41 528

f. Értékpapírok

A társaság a következő értékpapírokkal rendelkezik:

- Saját részvények: 6.967 db, 50.162e
- BCO Santander Cent: 834 db, 999e Ft

g. Pénzeszközök

Az állomány tartalma: pénztár, bank

A forgóeszközök alakulását együttesen a 4. sz. táblázat mutatja.

4.sz.tábla

2022.12.31.

Forgóeszközök állományának változása és összetétele

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás	Összetétel
	Záró, eFt	Záró, eFt	%	%
KÉSZLETEK	-	-	0,00%	
1. Követelések áruszállításból és szolgáltatásokból (vevők)	3 651	73 750	1919,99%	23,45%
2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	84 323	199 193	136,23%	63,34%
3. Követelések jelentős tulajdoni részesedési visz. lévő vállalkozással szemben	-	-	0,00%	0,00%
4. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	0,00%	0,00%
5. Váltókövetelések	-	-	0,00%	0,00%
6. Egyéb követelések	18 519	41 529	124,25%	13,21%
7. Követelések értékelési különbözete	-	-	0,00%	0,00%
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	-	-	0,00%	0,00%
KÖVETELÉSEK	106 493	314 472	195,30%	100,00%
1. Részesedési kapcsolt vállalkozásban	-	-	0,00%	
2. Jelentős tulajdoni részesedés	-	-	0,00%	
2. Egyéb részesedés	-	-	0,00%	
3. Saját részvények, saját üzletrészek	-	50 162	0,00%	98,05%
4. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	999	999	0,00%	1,95%
5. Értékpapírok értékelési különbözete	-	-	0,00%	
ÉRTÉKPAPÍROK	999	51 161	5021,22%	100,00%
1. Pénztár, csekkek	2 567	198	-92,29%	0,05%
2. Bankbetétek	135 166	369 996	173,73%	99,95%
PÉNZESZKÖZÖK	137 733	370 194	168,78%	100,00%
FORGÓESZKÖZÖK ÖSSZESEN	245 225	735 827	200,06%	

NAVIGATOR NYRT ÖSSZES SAJÁT RÉSZVÉNY

db.	névérték	részesedés
6,967	6,967,000	1,95%

h. Időbeli elhatárolások

Az állomány tartalma: aktív és passzív időbeli elhatárolás.

Az időbeli elhatárolások a társaság, zárási (mérlegkészítési) időpontjáig vizsgált tételek egyedi értékelése alapján kerültek meghatározásra.(7. sz. tábla)

7. sz. tábla

2022.12.31.

Aktív és passzív időbeli elhatárolások alakulása

eFt

Aktív időbeli elhatárolások	2021.12.31.	2022.12.31.	Passzív időbeli elhatárolások	2021.12.31.	2022.12.31.
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	53 775	33 207	1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	-	-
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	11	7 305	2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	11 613	35 133
3. Halasztott ráfordítások	-	-	3. Halasztott bevételek	-	37 896
Aktív összesen:	53 786	40 512	Passzív összesen:	11 613	73 029

i. Saját tőke

Az állomány tartalma: jegyzett tőke, tőketartalék, eredménytartalék, lekötött tartalék és adózott eredmény. A saját tőke alakulását, szerkezetét (az adózott eredménnyel együtt) a 10. sz. tábla szemlélteti.

10.sz.

tábla

2022.12.31.

Saját tőke állományának változása

Megnevezés	2021.12.31.	Növekedés	Csökkenés	2022.12.31.	Változás	Összetétel
	eFt	eFt	eFt	eFt	%	%
I. JEGYZETT TŐKE	300 000	57 605		357 605	19,20%	33,99%
I/a Ebből: visszavásárolt tulajdonosi részesedés névértéken	-			-		0,00%
II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)	-			-		0,00%
III. TŐKETARTALÉK	-	357 151		357 151		33,95%
IV. EREDMÉNYTARTALÉK	168 567	71 440	50 162	189 845	12,62%	18,04%
V. LEKÖTÖTT TARTALÉK	-	50 162		50 162		4,77%
VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	50 433		3 756	55 677		5,27%
1. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka	50 433		3 756	55 677		
2. Valós értékelés értékelési tartaléka	-			-		0,00%
VII. ADÓZOTT EREDMÉNY	71 440	46 279	71 440	46 279	-35,22%	4,40%
Saját tőke	599 440	582 637	125 358	1 052 119	75,52%	100,00%

Az eredmény levezetését a 11. sz. tábla tartalmazza.

11 sz. tábla

2022.12.31.

Az adózott eredmény levezetése

eFt

Megnevezés	Összeg
Adózás előtti eredmény	51 960
+ Adóalapot növelő tételek	25 553
- Adóalapot csökkentő tételek	14 390
Adóalap	63 123
Számított adó	5 681
Adó	5 681
Adózott eredmény	46 279

Az adóalap növelő és csökkentő tételek részletezését a 4. sz. melléklet részletezi.

A társaság 2022. évi adózott eredménye (nyeresége) terhére részvényenként bruttó 60 Ft osztalék kerül jóváhagyásra a tulajdonosok részére, a fennmaradó rész az eredménytartalékot növeli.

j. Céltartalék

6.sz.tábla

2022.12.31.

Céltartalékok

eFt

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
1. Céltartalék a várható kötelezettségekre	-	-
- Garanciális kötelezettségekre		
- Adókötelezettségekre		
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	-	10 205
3. Egyéb céltartalék	-	-
Összesen:	-	10 205

A társaság II. félévétől nagy valószínűséggel székhelyet vált, ezért a társaság szükségesnek látta, hogy az irodaépületen végzett eddigi felújítások selejtezésével kapcsolatosan a 2023. évi költségek ellentételezésére céltartalékot képezzen.

k. Kötelezettségek

Az állomány tartalma: rövid lejáratú kölcsönök és hitelek, szállítók, valamint egyéb rövidlejáratú kötelezettségek.

Rövid lejáratú hitelek és kölcsönök

eFt

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31
Folyószámlahitel		29
CD SYS kölcsön		50 100
ÖSSZESEN:	-	50 129

Szállítóállomány

eFt

Teljes szállítóállomány lejárati szerinti	Bruttó	Értékvesztés	Nettó
Nem lejárt	16 541		16 541
1-90 nap	4 487		4 487
91-180 nap	13		13
181-360 nap			-
361 napon túli			-
Összesen:	21 041	-	21 041

Kapasolt kötelezettségek

eFt

Társaság	Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Instrum Kft.	Összesen	-	243 284
	szállítói kötelezettség		
	egyéb kötelezettség		
	kapott kölcsön		243 284
Trifolium Kft.	Összesen	13 970	-
	szállítói kötelezettség	13 970	
	egyéb kötelezettség		
	kapott kölcsön		
Összesen:		13 970	243 284

A társaság mérlegében az egyéb rövidlejáratú kötelezettségek összetétele az alábbiak szerint alakult (eFt):

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek év végi átrendezett állománya

eFt

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.
Költségvetési befizetési kötelezettség (egyéb adók)		139
Munkabér (jövedelemelszámolás)	610	5 215
Társadalomhiztosítási járulék	487	2 628
SZJA	445	1 279
ÁFA kötelezettség	3 767	66 082
Egyéb követelés átsorolása		411
Vevők átsorolása		
	6 121	2 514
Rövid lejáratú lízing		
	905	406
HIP		
Társasági adó		5 476
Óvadék	2 361	
Különféle egyéb rövid lejáratú kö.	467	
ÖSSZESEN:	15 163	84 150

A kötelezettségek szerkezetének alakulását a társaságnál a 8. sz. tábla szemlélteti.

8.sz.tábla

2022.12.31.

Kötelezettségek állományának változása és összetétele

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás	Összetétel
	Záró, eFt	Záró, eFt	%	%
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	-	-	0,00%	0,00%
2. Átváltoztatható kötvények	-	-	0,00%	0,00%
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	-	-	0,00%	0,00%
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	-	-	0,00%	0,00%
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	-	427 000	0,00%	98,81%
6. Törős kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	-	-	0,00%	0,00%
7. Törős kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	-	-	0,00%	0,00%
8. Törős kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő váll.-kal szemben	-	-	0,00%	0,00%
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	-	5 142	0,00%	1,19%
HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	-	432 142	0,00%	100,00%
1. Rövid lejáratú kölcsönök	-	50 100	0,00%	12,57%
- Ebből: az átváltoztatható kötvények	-	-	0,00%	0,00%
2. Rövid lejáratú hitelek	-	29	0,00%	0,01%
3. Vevőtől kapott előlegek	24 384	-	-100,00%	0,00%
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)	21 219	21 041	-0,84%	5,28%
5. Váltótartozások	-	-	0,00%	0,00%
6. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsoló vállalkozással szemben	13 970	243 284	1641,47%	61,03%
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	0,00%	0,00%
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	-	-	0,00%	0,00%
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	15 163	84 150	454,97%	21,11%
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	-	-	0,00%	0,00%
11. Számszerűsített negatív értékelési különbözete	-	-	0,00%	0,00%
RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	74 736	398 604	433,35%	100,00%
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN	74 736	830 746	1011,57%	

Magyarázatok az eredménykimutatás egyes tételeihez:

A bázisadatokat az Nyrt. 2022. évi és eredménykimutatás számára a 2021. évi éves beszámoló adja.

Az éves beszámoló eredménykimutatását értelmező megjegyzések az alábbiak:

a. Bevételek

Az állomány tartalma: értékesítés nettó árbevétele (12. sz. tábla), egyéb bevételek (14. tábla) és pénzügyi műveletek bevételei (15. sz. tábla).

A társaságnak 2022. év folyamán kizárólag belföldi nettó árbevétele keletkezett 374.124 eFt értékben.

Ezek alakulása a társaságnál 2022. év folyamán az alábbi volt:

12. sz. tábla

Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
	eFt	eFt	%
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	199 330	374 124	87,69%
Export értékesítés nettó árbevétele	-	-	0,00%
Értékesítés nettó árbevétele	199 330	374 124	87,69%

14.sz. tábla

Egyéb bevételek tartalma

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
	eFt	eFt	%
Immateriális javak és tárgyi eszköz eladás		135 000	0,00%
Kapott bírság, kötbér	12		-100,00%
Egyéb bevételek	125	9	-92,80%
Bét támogatás		2 104	0,00%
ÖSSZESEN:	137	137 113	99982,48%

15.sz. tábla

Pénzügyi bevételek összetétele

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
	eFt	eFt	%
Osztalék/Részesedések értékesítésének árfoly. nyer.	98 401	29	-99,97%
Kamat	7 815	25 610	227,70%
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei			0,00%
Átváltáskori, értékeléskori árf.nyer.	1 073	9 988	830,85%
ÖSSZESEN:	107 289	35 627	-66,79%

b. Költségek, ráfordítások

Az állomány tartalma: költségek, költségnemek szerinti bontásban, és ráfordítások.

A költségek költségnemenkénti alakulását a 17. sz. táblázat szemlélteti:

17.sz. tábla

Költségek költségnemenkénti szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
	eFt	eFt	%
Anyagköltség	4 215	5 790	37,37%
Igénybevett szolgáltatások	153 574	200 450	30,52%
Egyéb szolgáltatások	2 353	6 460	174,54%
Eladott áruk beszerzési értéke	-	-	0,00%
Eladott (közvetített) szolgáltatások	19 913	14 167	-28,86%
Bérek	29 946	65 835	119,85%
Személyi jellegű kifizetések	8 261	5 997	-27,41%
Bérbírlatok	5 279	9 388	77,84%
Értékesülők	6 716	14 348	113,64%
ÖSSZESEN:	230 257	322 435	40,03%

A ráfordítások (egyéb, pénzügyi) alakulását a 18., 19. sz. táblák szemléltetik.

18.sz. tábla

Egyéb ráfordítások szerkezete

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
	eFt	eFt	%
Értékesített tárgyi eszköz és immat. könyv. sz. érték			0,00%
Bírságok, kamatok, kötbérek, kéreseménnyel kapcs. fiz.	137	222	62,04%
Céltartalék képzés		10 205	0,00%
Értékvesztés, tervén felüli értékesülők			0,00%
Adók, illetékek, hozzájárulások	2 085	4 105	96,88%
Behajthatatlan, elévült követelések leírása			0,00%
Különféle egyéb ráfordítások	1 948	1 357	-30,34%
ÖSSZESEN:	4 170	15 889	281,03%

19.sz. tábla

Pénzügyi ráfordítások összetétele

Megnevezés	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás
	eFt	eFt	%
Részesedések értékesítésének árfoly. vesztesége			0,00%
Részesedések értékvesztése/vásárolt követelések leírása		138 025	0,00%
Fizetendő kamatok	604	10 582	1651,99%
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	55		-100,00%
Átváltáskori, értékeléskori árf. veszteség	230	7 973	3366,52%
ÖSSZESEN:	889	156 580	17513,05%

A társaságnál az eredmények alakulása a következő volt 2022-ben (20. sz.táblázat):

20.sz. tábla

Megnevezés	Eredmények		
	eFt-ban		
	2021.12.31	2022.12.31	Változás %
Üzemi eredmény	-34 960	172 913	-594,60%
Pénzügyi eredmény	106 400	-120 953	-213,68%
Adózott eredmény	71 440	46 279	-35,22%

Kapcsolt vállalkozásokkal kapcsolatos bevételek és ráfordítások összege (eFt-ban):

Társaságok	Bevétel	Ráfordítás	Végösszeg
Trifolium International Kft.	221 883	3 115	218 768
Instrum Kft.	47 432	5 625	41 807
Navigator Internet Solution Kft.	151		
Végösszeg	269 466	8 740	260 575

III. TÁJÉKOZTATÓ ADATOK

Az éves beszámoló teljesebb értékeléséhez még az alábbi adatokat adjuk:

a. Kutatás - kísérleti fejlesztés

A társaság 2022-ben kutatás-fejlesztést nem folytatott.

b. Létszám- és bérgazdálkodás

A társaságnak 2022.-ben 9 fő munkavállalója volt.

Átlagos statisztikai létszám alakulása

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás
	fő	fő	%
Fizikai dolgozók			0,00%
Nem fizikai dolgozók	7	9	28,57%
Összes létszám:	7	9	28,57%

Átlagos bérek, jövedelmek alakulása

Megnevezés	2021.12.31	2022.12.31	Változás
	Ft/fő/hó	Ft/fő/hó	%
Béreköltség			0,00%
Fizikai bér			0,00%
Nem fizikai bér	640	610	-4,80%
Összes bér	640	610	-4,80%

c. Öt éven túli lejáratú kötelezettségek

A Társaságnak 10 éves futamidejű Széchenyi Újraindítási Beruházási Hitele van, melynél 2 év türelmi idő van megjelölve a tőketörlesztésre, havi kamatfizetési periódussal.

d. Mérlegben nem szereplő kötelezettségek

Mérlegben nem szereplő kötelezettségekről a mérlegkészítés időpontjáig a Társaság nem szerzett tudomást.

e. Egyéb mérleget érintő információ

Trifolium Hungary Kft. üzletrészvásárlás

A Társaság 2020. 02.18. napján Üzletrész Adásvételi szerződést kötött 5 magánszeméllyel, mint eladókkal a Trifolium Hungary Kft. (jelenlegi neve: 3LL Kft. „f.a.”) 100%-os üzletrészének megvásárlása tárgyában. A Szerződés alapján a vételár 280.000,- EUR összeg volt, amely 3 részletben került volna kifizetésre. A 75.000,- EUR összegű első vételárreszletet a Társaság az eladókkal való külön egyezség alapján a likviditási nehézségekkel küzdő Trifolium Hungary Kft. számlájára utalta, biztosítva ezáltal a további működést.

2020. második felében a birtokba kerülést követően feltárult a Trifolium Hungary Kft. valós gazdasági helyzete, amely az adásvételi folyamat során ismertetett adatokhoz képest jelentős, mintegy 1 Mrd. Ft. értékű negatív eltérést mutatott. A valós pénzügyi helyzetet a 2020. évi beszámoló tükrözi.

Tekintettel arra, hogy az adásvételi szerződés az eladók részéről szavatossági kikötést tartalmazott, a napvilágra került értékesítésért helytállni tartoznak. Mindezek alapján a Társaság bejelentette a vételár csökkentésére és a felmerült kárának megtérítésére vonatkozó igényét, valamint közölte, hogy további vételárreszleteket nem fog megfizetni. Az eladók ezzel egyidőben közölték, hogy nem ismerik el az első vételárreszlet megfizetését, habár ezt korábban aláírásukkal igazolták.

Ezt követően az eladók közül hárman végrehajtást kezdeményeztek a Társaság ellen a második és harmadik vételárreszlet megfizetése ügyében, mindösszesen 85.928.537,- Ft összeg erejéig, melynek inkasszóját a közjegyzői végzést követően a végrehajtók megkezdték. A Társaság a végrehajtás jogosságát nem ismeri el, az ellen jogorvoslatot kezdeményezett valamennyi lehetséges fórumon. Ezen jogorvoslati eljárások lezárultát követően a Társaság keresetet indított a végrehajtások megszüntetése tárgyában. Elsőfokú ítélet legkorábban az év közepén várható. A végrehajtások jogellenes, csalárd volta miatt a Társaság másfelől büntető feljelentést is tett, melynek nyomán a rendőrség a büntetőeljárást megindította.

Ugyancsen üggyel összefüggésben a Társaság kártérítési keresetet indít az eladók ellen az Üzletrész Átruházási Szerződésben vállalt szavatossági kötelezésekre és kárfelelősségekre alapozva a fentebb részletezett kb. 1 Mrd. Ft. nagyságú kár megfizetésére. Elsőfokú ítélet ugyancsak legkorábban az év közepén várható.

Kismákfa utcai bérléménnyel kapcsolatos elszámolási vita

2022. július 15. napjával nem hosszabbította meg a Társaság, mint bérlő által bérelt 1112 Budapest Kismákfa u. 6/A alatti ingatlan bérlési szerződését. Az előre megfizetett 14.250,- EUR összegű kaucióból visszajáró 8.250,-EUR összegű kauciót a bérlő nem volt hajlandó visszatéríteni, sőt bizonyos állagromlásokra hivatkozva a 14.250,-EUR felül további cc. 20.000.000,-Ft összegű kárigényt jelentett be. A Társaság semmilyen károkozást nem ismer el, sőt, a bérlési időszakban maga viselt az ingatlan tekintetében valójában a bérlő kötelezettségébe tartozó költségeket. A bérlő kártérítési

keresetet megelőző előzetes bizonyítási eljárást indított a Társaság ellen, melynek során független kárszakértői szemlét rendelt el a bíróság. A szakértői szakvélemény a Társaság álláspontját erősítette meg, ítélet azonban még nem született.

Készfizető kezesség

A társaság tulajdonában lévő lakáson (1056 Budapest, Belgrád rakpart 25. 3/13., Hrsz: 23854/0/A/34) jelzálogjog alapításával nyújtott biztosítékot a leányvállalata, a Trifolium International Kft. az UniCredit Bank Hungary Zrt-től felvett többcéltű hitelének fedezetére. A többcéltű hitelkeret szerződésben, amelynek száma 1091275/31490, ideje 2022.09.16., végső lejáratára 2028.07.14., a hitelkeret terhére vállalt ügylettípusok: forint folyószámlahitel 100 millió Ft összeg erejéig, rövid lejáratú forint- és devizakölcsön 100 millió Ft összeg erejéig és bankgarancia ugyancsak 100 millió Ft összeg erejéig. A fenti többcéltű hitelkeret szerződés megkötésével megszűnt a korábbi, ugyancsak UniCredit Hungary Zrt. által folyósított többcéltű hitelkeretszerződés, amelynek száma: 1091275/31258, ideje: 2021.06.25., végső lejáratára: 2027.06.15. Ezen hitel tovább biztosítéka a társaság a többségi tulajdonos, Jutasi Zoltán Zsolt által nyújtott készfizető kezesség. Az ingatlan bérbeadással kerül hasznosításra.

1.számú melléklet

A főbb pénzügyi-gazdálkodási és vagyoni mutatók alakulása

I. Pénzügyi, likviditási mutatók		2021	2022	Változás
1.	Likviditási mutatók			
a.	<u>Forgóeszközök</u> x 100 Kötelezettségek	328,12%	88,57%	-239,55%
b.	<u>Forgóeszközök+Aktív elhatárolások- Céltartalékok</u> x 100 Rövid lejáratú kötelezettségek+Passzív elhatárolások	346,28%	162,44%	-183,84%
2.	Likviditási gyorsráta			
	<u>Forgóeszközök-Készletek-Céltartalékok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek+Passzív elhatárolások	2,840	1,539	-130,14%
3.	Rövid távu likviditás			
	<u>Pénzeszközök+Értékpapírok</u> Rövid lejáratú kötelezettségek	1,856	1,057	-79,92%
4.	Hitel fedezetségi mutató			
	<u>Követelések</u> x 100 Rövidlejáratú kötelezettségek	142,49%	78,89%	-63,60%
5.	Kölcsön fedezeti hányad			
	<u>Kötelezettségek-Likvid eszközök</u> x 100 Saját tőke+Kötelezettségek-Likvid eszközök	-11,74%	30,35%	42,10%
	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> x 100 Rövidlejáratú kötelezettségek	-46,78%	43,38%	90,16%
II. Gazdálkodási-jövedelmezőségi mutatók				
1.	Árbevételarányos üzemi eredmény	2021	2022	Változás
	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> x 100 Nettó árbevétel	-17,54%	46,22%	63,76%
2.	Tőkearányos eredmény			
	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> x 100 Saját tőke	-5,83%	16,36%	22,20%
3.	Eszközhatékonyság			
	<u>Üzemi (üzleti) eredmény</u> x 100 Eszközök összesen	-5,10%	8,77%	13,87%
4.	Élőmunka termelékenység (eFIM)			
	<u>Nettó árbevétel</u> Átlagos állományi létszám	28 476	41 569	13 094
5.	Eszközök forgási sebessége (fordulat)			

	<u>Bevételek</u>		0,29	0,26	-3,14%
	Eszközök összesen				
6.	Kinnlevőségek lejáratí ideje				
	<u>Vevő követelések</u>	x 365	0,00	0,00	0,00%
	Nettó árbevétel				
7.	Egy főre jutó bruttó term. érték (eFt/fő)				
	<u>Bruttó termelési érték</u>		25 631	39 995	14 364
	Átlagos állományi létszám				
8.	Egy főre jutó nettó term. érték (eFt/fő)				
	<u>Nettó termelési érték</u>		49 132	64 505	15 373
	Átlagos állományi létszám				
III. Vagyoni, anyagi helyzet mutatói					
1.	Befektetett eszközök fedezettsége		2021	2022	Változás
	<u>Saját tőke</u>		154,98%	86,48%	-66,51%
	Befektetett eszközök	x 100	154,98%		
2.	Tárgyi eszközök hatékonysága				
	<u>Nettó árbevétel</u>		80,11%	129%	48,97%
	Tárgyi eszközök	x 100			
3.	Saját tőke aránya				
	<u>Saját tőke</u>				
	Összes forrás	x 100	87,41%	53,62%	-33,79%
4.	Saját tőke növekedési mutató				
	<u>Saját tőke</u>				
	Jegyzett tőke	x 100	199,81%	295,50%	95,69%
5.	Saját tőke fordulatszáma				
	<u>Nettó árbevétel</u>				
	Saját tőke		0,33	0,35	0,02
6.	Forgóeszközök aránya				
	<u>Forgóeszközök</u>				
	Eszközök összesen	x 100	35,76%	37,34%	1,58%
7.	Működő tőke arányszáma				
	<u>Befektetett eszközök+Forgóeszközök</u>				
	Rövid lejáratú kötelezettségek+Céltartalék		8,48	4,72	-3,73

A főbb pénzügyi-gazdálkodási és vagyoni mutatók alakulása

2021 2022 Változás

	eFt	eFt	eFt
Bruttó termelési érték számítása			
Nettó árbevétel	199 330	374 124	174 794
Közvetített szolgáltatások és ELÁBÉ	-19 913	-14 167	5 746
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0	0	
Saját term. készl. állományváltozása	0	0	
Bruttó termelési érték	179 417	359 957	180 540
Anyagmentes termelési érték számítása:			
Bruttó termelési érték	179 417	359 957	180 540
Anyagköltség	4 215	5 790	1 575
Anyagjellegű szolgáltatások	153 574	200 450	46 876
Anyagjellegű ráf. ELÁBÉ és közv. szolg. nélkül	337 206	566 197	228 991
Anyagmentes termelési érték	337 206	566 197	228 991
Nettó termelési érték számítása:			
Anyagmentes termelési érték	337 206	566 197	228 991
Értékcsökkenési leírás	6 716	14 348	7 632
Nettó termelési érték	343 922	580 545	236 623

CASH FLOW KIMUTATÁS

	2021.12.31	2022.12.31	Változás
	eFt	eFt	%
I. Szokásos tevékenységből származó pénzeszköz-változás			

	(Működési cash flow, 1-13. Sorok)	188 436	76 282	-59,52%
1.a	Adózás előtti eredmény	71 440	51 960	-27,27%
	ebből működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	0	0	
1.b	Korrekció az adózás előtti eredményben	0		
1.	Korrigált adózás előtti eredmény	71 440	51 960	-27,27%
2.	Elszámolt amortizáció	6 928	14 348	107,10%
3.	Elszámolt értékvesztés, selejtezés	0	0	
4.	Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	0	10 205	
5.	Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	-96 400	135 000	-237,20%
6.	Szállítói kötelezettség változása	7 204	-178	-102,47%
7.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	23 492	273 916	1066,00%
8.	Passzív időbeli elhatárolások változása	3 416	61 416	1697,89%
9.	Vevőkövetelés változása	706	-70 099	10029,04%
9.a.	Korrekció: vevők visszalairt értékesztése			
10.	Forgóeszközök (vevő és pénzeszköz nélkül) változása	1 866	-137 879	-7489,01%
11.	Aktív időbeli elhatárolások változása	-25 016	13 274	-153,06%
12.	Fizetett, fizetendő adó (nyereség után)	0	-5 681	
13.	Fizetett, fizetendő osztalék, részesedés	0	0	
II. Befektetési tevékenységből származó pénzeszköz-változás				
	(14-16. Sorok)	62 659	-691 096	1202,95%
14.	Befektetett eszközök beszerzése + befektetés	10 427	-826 096	-8022,66%
15.	Befektetett eszközök eladása	100 000	135 000	35,00%
15.a.	Korrekció: részesedések visszalairt értékesztése	0	0	
16.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	0	0	
17.	Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	26 914	0	
18.	Kapott osztalék, részesedés	0	0	
III. Pénzügyi műveletekből származó pénzeszköz-változás				
	(17-24. Sorok)	0	847 275	1084,86%
19.	Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	0	414 756	
20.	Kötvény, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	0	0	
21.	Hitel és kölcsön felvétele	0	462 681	
22.	Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0	
23.	Részvénybevonás, tőke kivonás	0	50 162	
24.	Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetés	0	0	
25.	Hitel és kölcsön törlesztés, -visszafizetés	86 030	0	-100,00%
26.	Véglegesen átadott pénzeszköz	0	0	
IV. Pénzeszközök változása (I-III. sorok)				
27.	Devizás pénzeszközök átvértékelése	-31 735	232 461	-832,51%

2. sz. melléklet

ESZKÖZ-FORRÁS SZERKEZET

ESZKÖZÖK				FORRÁSOK			
Megnevezés	eFt	%	%	Megnevezés	eFt	%	%
A/I Imateriális javak	100 687	8,43%	5,11%	D/I Jegyzett tőke	357 605	33,84%	18,15%
A/II Tárgyi eszközök	289 825	24,27%	14,71%	D/IV Eredménytartalék	189 845	17,97%	9,63%
A/III Bef. pő-i eszk.	803 849	67,30%	40,79%	D/III, V, VI Tőketartalék, Lekötött és Értékelési tartalék	462 990	43,81%	23,49%
A BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	1 194 361	100,00%	60,61%	D/VII Adózott eredmény	46 279	4,38%	2,35%
B/I Készletek	D	0,00%	0,00%	D SAJÁT TŐKE	1 056	100,00%	53,62%
B/II Követelések	314 471	42,74%	15,96%	E CÉLTARTALÉK	10 205	100,00%	0,52%
B/III Értékpapírok	51 161	0,00%	0,00%	F/I Hosszú lej. köt.	432 142	52,02%	21,93%
B/IV Pénzeszközök	370 194	50,31%	18,78%	F/II Rövid lej. köt.	398 604	47,98%	20,23%
B FORGÓESZKÖZÖK	735 826	93,05%	37,34%	F KÖTELEZETTSÉGEK	830 746	100,00%	42,15%
C AKTIV ELHATÁROLÁS	40 512	100,00%	2,06%	G PASSZIV ELHATÁROLÁS	73 029	100,00%	3,71%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	1 970 699		100,000%	FORRÁSOK ÖSSZESEN	1 970		100,00%
					699		

KÖLTSÉG-BEVÉTEL SZERKEZET

3. sz. melléklet

Költségek		Bevételek				Eredmény	
Megnevezés	eFt	%	Megnevezés	eFt	%	Megnevezés	eFt
Anyag jel. ráford	226		Ért nettó árbev	374 124	73,18%		
Személyi jel. ráford.	867	67,06%	Egyéb bevét	137 113	26,82%		
Értécsökk leírás	81 220	24,01%	Aktívált saját telj.	0	0,00%		
Egyéb ráfordítások	14 348	4,24%			0,00%		
	15 889	4,70%			0,00%		
Üzemi tev. összesen	338	100,00%	Üzemi tev. összesen	511 237	100,00%	Üzemi tev. összesen	172 913
	324						373,632%
Pénzügyi m. ráford	156		Pénzügyi m. bevétele	35 627	6,51%	Pénzügyi műv.	-120 953
Adófelzési köt.	580	31,28%			0,00%	Adófelzési köt	261,356%
	5 681	1,13%					-5 681
Fizetett osztalék, r	0	0,00%	Eredmény igénybev.		0,00%	osztalék	-12,276%
Költségek összesen	500	100,00%	Bevételek összesen	546 864	100,00%	Adózott eredmény	46 279
	585						100,0007%

Társasági adó 2022

	eFt
Adózás előtti eredmény	51 960
Adóalapot csökkentő jogcímek:	
Az adótörvény szerint figyelembe vett értékcsökkenési leírás összege	14 390
Céltartalék felhasználás	
Fejlesztési tartalék	
Visszairt értékesítés	
Tanulószerződés sz.csokk.	-
Összesen:	14 390
Adóalapot növelő jogcímek:	
Várható kötelezettségekre képzett céltartalék	10 205
A számviteli törvény szerint az adóévben terv szerinti értékcsökkenési leírásként elszámolt összeg	14 348
Nem a vállalkozási, bevételsterző tevékenységgel kapcsolatos költségek, ráfordítások	940
Jogerős határozatban megállapított bírság	60
Lekötött fejlesztési tartalék beruházásra fel nem használt összege	
Önellenzés során megállapított költség, ráfordítás	
Értékvesztés	
Összesen:	25 553
Adóalap:	63 123
Adó: 9%	5 681
Adó:	5 681
Előző évi adó önrevizió keretében:	
Adózott eredmény:	46 279



NAVIGATOR Investments Nyrt.

Székhely: 1075 Budapest, Madách I. út 13-14.

Cégjegyzék szám: 01 10 140965

adószáma: 22702463-2-42

Üzleti jelentés 2022

Készült: 2022. 03. 25.


Bajtek Gyöngyvér

vezérigazgató

Szám: 2022

A 2000. évi C. törvény 95. §-a alapján a Társaság üzleti jelentést köteles készíteni. Az üzleti jelentés célja, hogy az éves beszámoló adatainak értékelésével úgy mutassa be a vállalkozó vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét, az üzletmenetet, a vállalkozó tevékenysége során felmerülő főbb kockázatokkal és bizonytalanságokkal együtt, hogy ezekről - a múltbeli tény- és a várható jövőbeni adatok alapján - a tényleges körülményeknek megfelelő, megbízható és valós képet adjon.

1. A vállalkozás bemutatása és a főbb üzleti történések 2022-ben

A 2022-es év többszörösen különleges kihívásokkal teli volt a NAVIGATOR r Investments életében; de a Társaság sikeresen vette az akadályokat. Nagyon büszkék vagyunk az elért eredményekre.

1. **Tőkeemelés**t hajtott végre 2022 júliusában és szeptemberében összesen 415 millió Ft értékben.
2. **95% részesedést vásárolt** az Instrum Kft-ben 2022 júliusában 610 millió Ft értékben
3. **BÉT Xtend-re történő bevezetés** kritériumait teljesítve 2022. szeptember 27-én részvényeivel elindult a tőzsdei kereskedés.
4. **Szervezetileg jelentősen megújult**: új management tagokkal bővült, felkészülve az újabb üzleti kihívásokra, valamint a szervezeti átalakulás következtében. . A cégcsoport tagvállalatainál új Vezérigazgató és Ügyvezető igazgatók kerültek kinevezésre, szakmai vezetők kerültek alkalmazásra, a korábbi vezető igazgatósági elnökként irányítja a cégcsoportot, munkáját igazgatóság és Felügyelő- és Audit bizottság támogatja, ellenőrzi. . Mindezzel párhuzamosan megkezdődött a folyamatok is a felelősségi és döntéshozatali jogkörök cégcsoport szintű fejlesztése, mely 2023-ban is folytatódik.
5. **2022 évben „Az év kijelölt tanácsadója a BÉT Xtend piacon”**; **BÉT Legek díját nyerte el**. A Társaság 2022-ben rekord számú ügyfél BÉT Xtend-re történő bevezetését segítette.
6. **Piacvezető szolgáltató** lett Xtend NOMAD-ként. Ügyfeleink között van már olyan társaság is, amelyet a Standard kategóriában jegyeznek.

Mindezzel együtt a NAVIGATOR Csoport fő tevékenységének mégsem a BÉT Xtend bevezetéseket tekintjük. Mára a cégcsoport árbevételének és eredményének jelentős része az iparból, termelő vállalataink teljesítményéből származik. A NAVIGATOR Csoport mára elsősorban ipari, termelő vállalat. 2015 óta építjük a jelenlegi üzleti modellünket. Alapvetően kis- és középvállalati, generációváltási problémával küzdő vállalkozások köréből kerülnek ki azon társaságok, amelyeket a NAVIGATOR felvásárol. Fő fókuszban a fa- és fémmegmunkálás, továbbá a gépalkatrész gyártás van. Tapasztalataink alapján, - számos támogató program mellett - az iparban sikereket elérő vállalkozások alapító tulajdonosainak visszavonulása, vagyis az utódlási kérdés az, ami a NAVIGATOR üzleti modelljét mozgatja. Határozott szándék mutatkozik számos hazai és régiós vállalkozásnál a cégeladásra, ami jelentős árazási diszkontot jelent számunkra.

Számos hazai ipari, termelő vállalkozás rendelkezik erős műszaki, szakmai alapokkal és saját, jól felszerelt gyártó kapacitással. Mindemellett a stabil saját ügyfélkör, a folyamatosan cash pozitív operatív működés és alacsony eladósodottság kedvező célponttá teszi ezt a szektort egy erre szakosodott befektető csoportnak. Összességében a stratégiánk a tervek szerint alakul, 2020-tól tulajdonunk az asztalos és fémmipari tevékenységet végző Trifolium International Kft., 2022-ben pedig a gépalkatrész gyártással foglalkozó, tőkéli székhelyű Instrum Kft. került a csoportba.

2. A vállalkozás üzletmenetének fejlődése, teljesítménye

Főbb üzleti mutatószámok

Navigator Investments Nyrt. eFt-ban	2020	2021	2022
Ertékesítés nettó árbevétele	113 384	199 330	374 124
Árbevétel növekedése %	n.a.	76%	88%
Egyéb bevétel	82	137	137 113
Összes bevétel	113 466	199 467	611 237
Összes bevétel növekedése %	n.a.	76%	156%
Anyagjellegű ráfordítások	97 255	180 055	226 867
Anyagjellegű ráfordítások az Árbevétel %-ban	86%	90%	61%
Személyi jellegű ráfordítások	9 120	43 486	81 220
Személyi jellegű ráfordítások az Árbevétel %-ban	8%	22%	22%
Ertékcsökkenési leírás	7 629	6 716	14 348
Személyi jellegű ráfordítások az Árbevétel %-ban	7%	3%	4%
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye	-3 209	-34 960	172 913
Üzemi (üzleti) tevékenység eredménye az Árbevétel %-ban	-3%	-18%	46%
Pénzügyi műveletek eredménye	12 580	106 399	-120 952
Pénzügyi műveletek eredménye az Árbevétel %-ban	11%	53%	-32%
Adózás előtti eredmény	9 371	71 440	51 961
Adózás előtti eredmény az Árbevétel %-ban	8%	36%	14%
Adózott eredmény	6 970	71 440	46 279
Adózott eredmény az Árbevétel %-ban	8%	36%	12%

A Társaságnak kiemelkedő éve volt 2022-ben az Árbevétel nagyságát nézve a bevezetőben említett rekord számú tőzsdei bevezetési tanácsadási szerződés miatt. A 137 millió Ft egyéb bevételből 135 millió Ft a birtokában lévő TRIFOLIUM márkanév védjegy leányvállalatának a Trifolium International Kft-nek történt eladásából keletkezett.

2022-ben az Anyagjellegű ráfordítások értéke 26%-kal emelkedett. Az Anyagjellegű ráfordítások két nagyobb részre oszthatóak. 1) A projektek közvetlen költsége, amely a projektek számával párhuzamosan növekedett 2022-ben. 2) Az általános költségeket (egyéb igénybe vett szolgáltatások, mint iroda bérleti díjak, rezsí, biztosítás, IT költségek, banki díjak stb.) azonban sikerült a 2021-es szinthez közel tartani, azaz az infláció rezsiben jelentkező negatív hatását egyéb költségek csökkentésével semlegesítettük.

A Személyi jellegű ráfordításaink közel duplájára emelkedtek a fent említett szervezeti fejlesztési „beruházásnak” köszönhető.

Kiemelendő meg, hogy a BÉT X-TEND-re történő tőzsdei bevezetéssel kapcsolatos átszervezés költségei közül 98,6 millió Ft-ot a mérlegben eszközként aktiváltunk.

A pénzügyi eredményünk -121 millió Ft veszteséggel zárta a 2022-es évet, amely egyszeri, nagy értékű vásárolt követelés 138 millió Ft értékvesztéséből adódik. Ezen felül a Társaságnak kamat bevételének és költségének különbsége 15 millió Ft pozitív eredményt hozott.

Cash Flow fejlődés

Navigator Investments Nyrt. eFt-ban	2020	2021	2022
Adózás előtti Eredmény	9 371	71 440	51 961
Beruházás	-3 078	-4 711	-159 445
Értécsökkenés	7 626	6 716	14 348
Tőkeemelés	0	0	414 756
Beruházási hitel felvétele, pénzügyi lízing növekedés	0	0	430 842
Részesedés vásárlása	0	0	-666 242
Saját részvény vásárlása	0	0	-50 162
Tagi kölcsön felvétele	0	0	243 284
Egyéb rövid lejáratú kölcsön más vállalkozástól	0	0	50 100
Egyéb üzleti műveletek	67 908	-105 179	-96 961
Cash flow	81 831	-31 735	232 461

A fenti cash flow táblázat azt a célt szolgálja, hogy rávilágítson az egyedi nagy összegű mozgásokra, amelyek magyarázzák a pénzállomány évenkénti változását, ezért eltér a számviteli törvény cash flow sablonjától.

Jelentős egyedi cash flow tételek voltak 2022-ben:

- tőkeemelés 415 millió Ft értékben,
- beruházási hitel felvétele 427 millió Ft értékben az Instrum Kft. megvásárlására,
- amelyekből 716 millió forintot részesedés és értékpapír vásárlására költött a Társaság,
- tagi és egyéb rövid lejáratú kölcsön felvétele 293 millió Ft értékben

A 2022. évi 159 millió Ft beruházásokról 99 millió Ft alapítás-átszervezés aktivált értéke, a többi a Társaság ingatlanjainak felújításához, irodai és IT berendezések, valamint jármű vásárlásához kapcsolódik.

Az egyéb üzleti műveletekből adódó cash out-flow 97 millió Ft, amelyből 70 millió Ft-ot a vevőállomány 2021. év végéhez viszonyított növekedése magyaráz. 2023 januárban befolyt ez a vevőkövetelés.

3. Mérleg fordulónapja után bekövetkezett lényeges események, különösen jelentős folyamatok

A mérleg fordulónapja után nem történt olyan lényeges esemény, amely szignifikáns üzleti kockázatot és beavatkozást igényelne.

4. Várható fejlődés (gazdasági környezet, belső döntések, ezek várható hatása)

Üzleti várakozások

A 2022-es év különleges év volt a NAVIGATOR szolgáltatási üzletágának életében, mert a BÉT támogatásnak köszönhetően kiemelkedően magas számú társaságot tudott NOMAD státuszának köszönhetően a BÉT XTEND piacára bevezetni. Ez rekord eredmény volt, ezért megkapta a BÉT Legek díját 2023 elején („Az év kijelölt tanácsadója a BÉT Xtend piacon”).

Az Xtend támogatási pályázat 2023 évre jelenleg még nem elérhető, ezért lényegesen alacsonyabb árbevétel várunk ebből az üzletágból 2023-ban. Az üzletág árbevétele a 2022-es 284 millió Ft-ról 2023-ra 56 millió Ft-ra fog csökkenni.

A NAVIGATOR Investments Nyrt. holding tevékenységet is folytat: itt foglalkoztatja a vállalatcsoport vezetését, a befektetési, jogi-, HR-, számviteli-könyvelési, kontrolling csapatát, biztosítja az irodai és IT infrastruktúrát, valamint egyéb központi tevékenységet (pl. bankkal lebonyolított ügyletek). Ezen költségeket management díj keretein belül osztja meg a leányvállalatokkal. Ebből 2023-ban jelentős, 158 millió Ft bevétele keletkezik.

A szolgáltatási üzletág lecsökkenő árbevétele miatt 2023-ra negatív adózás előtti eredményt várunk, ugyanakkor az új üzletfejlesztési stratégia alapján elindultunk egy új irányba is, ennek eredményei 2024 évben várhatók.

Vezetőváltás

Július elejétől a vezérigazgatói tisztséget Bajtek Gyöngyvér látja el.

5. K+F tevékenység

A Társaság nem folytat K+F tevékenységet.

6. Telephelyek, fióktelepek bemutatása

A NAVIGATOR Investments Nyrt. tevékenységét székhelye szerinti címen folytatja. Egyéb telephelye nincs.

7. Foglalkoztatáspolitiká

A NAVIGATOR Investments Nyrt. holding tevékenységet is folytat, itt foglalkoztatja a vállalatcsoport vezetését, a befektetési, jogi-, HR-, számviteli-könyvelési, kontrolling csapatát.

A NAVIGATOR Investments a felvásárlás után kiemelt hangsúlyt fektet a leányvállalatok szervezeti integrálására is, melynek eredményeképpen a HR és a szakmai előnyök mellett figyelmet kapnak azok a költségcsökkentési lehetőségek is, amelyek a duplikált folyamatok megszüntetésével, vagy hatékonyabb, központosított végrehajtásával érhetőek el (HR, marketing, pénzügy, stb). Ezek hatása 2022 második félévben kezdett mutatkozni, de a csoport növekedésével párhuzamosan ezen potenciális költségcsökkentési lehetőségek jobb kihasználtsága is várható. Az akvizíciókkal létrejött szinergiák pozitív hatásait az elkövetkezendő 1-2 évben lehet pénzügyi adatokban is kimutatni.

8. Környezetvédelem, annak szerepe a vállalkozás életében

A Társaság tevékenysége nem vet fel környezetvédelmi kérdéseket, környezetvédelmi szabályok hatálya alá nem tartozik.

9. Pénzügyi instrumentumok hasznosítása

A Társaság befektetett eszközei:

- Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban 616 millió Ft
- Egyéb tartósan adott kölcsön 132 millió Ft
- Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír 50 millió Ft

A társaság a következő értékpapírokkal rendelkezik:

- Saját részvények: 6.967 db, 50,2 millió Ft
- BCO Santander Cent: 834 db, 1,0 millió Ft

10. Kockázatkezelési politika és fedezeti ügylet politika

A Társaságnak költségoldali devizakitettsége van. A bevételek forintban keletkeznek, költségeink közül a bérleti díjak összegei euróban számlázott, amely a teljes költség 15%-át teszik ki. Forintban keletkező költségek: bérek, járulékok, adók, illetékek, igénybe vett szolgáltatások, kamatfizetés.

A Társaság deviza fedezeti ügyletet nem kötött.

11. Ár-, hitel-, kamat-, likviditás és cash-flow kockázat

Hitel- és kamatkockázat kezelése

A NAVIGATOR Investments Nyrt. 427 millió Ft beruházási forintban folyósított hitellel rendelkezik, amelyet üzletrészvásárlási célra kapott, és az Instrum Kft. megvásárlására fordított. A cég a beruházási hitelt a Széchenyi Kártya Program keretében, a Széchenyi Újraindítási Beruházási Hitel (GO) programrészen igényelte az UniCredit Banktól. (Szerződés száma 4001529/31439, ideje 2022.06.14.)

A kamat mértéke fix évi 1% (évi fix 9% banki kamat, amelyből a kamattámogatás mértéke évi fix 8%). A szerződés szerint a futamidő 10 év, tőketörlesztésre 2 év türelmi idővel, havi kamatfizetési periódussal. Vagyis 2024 júniusában kezdődik a tőketörlesztés, a kamatok fizetése pedig 1%-on történik 2034-ig, amely nagyon kedvező finanszírozási konstrukció.

Likviditás és cash flow kockázat kezelése

Likviditási szempontból a legnagyobb jelentőségű kockázat, hogy a bevételek eloszlása nem kiegyensúlyozott, kivéve a management díjak összegét. Ezzel a kockázattal folyamatosan számolunk a rendszeres tervezési ciklusok során (éves tervezés, év végi kitekintés havonta).

22702463-7022-114-01

Statisztikai számjel

01-10-140965

Cégjegyzékszám

NAVIGATOR INVESTMENTS NYRT

a vállalkozás megnevezése

1075 BUDAPEST, MADÁCH IMRE ÚT 13-14.

a vállalkozás címe, telefonszáma

2022.

Összevont (konszolidált) éves beszámoló

A közzétett adatokat a Controlling-Audit Kft. ellenőrizte.

Készült: 2023.03.30.



a vállalkozás vezetője
(képviselője)

Navigator Investments Nyrt.

Statisztikai számjel : 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma : 01-10-140965

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
A. Befektetett eszközök	1 529 646
I. Immateriális javok	238 889
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	93 404
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
3. Vagyoni értékű jogok	12 260
4. Szellemi termékek	0
5. Üzleti vagy cégérték	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0
7. Immateriális javak értékhelyesítése	133 225
II. Tárgyi eszközök	712 894
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	262 251
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	214 897
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 869
4. Tenyésztések	0
5. Beruházások, felújítások	1 532
6. Beruházásokra adott előlegek	0
7. Tárgyi eszközök értékhelyesítése	205 345
III. Befektetett pénzügyi eszközök	577 863
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. részesedési viszonyban lévő váll-nak	0
5. Egyéb tartós részesedés	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. váll-ban	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	131 186
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	50 100
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesítése	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0
11. Tőkekonzolidációs különbözet	393 577
- leányvállalatokból	393 577
- közös vezetési vállalkozásokból	0
- társult vállalkozásokból	0

Budapest, 2023. március 30.

Navigátor Investments Nyrt.

Statistikai számjel : 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma : 01-10-140965

A ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
B. FORGÓESZKÖZÖK	849 374
I. Készletek	23 955
1. Anyagok	16 772
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	738
3. Növények-, hizó- és egyéb állatok	0
4. Késztermékek	6 445
5. Áruk	0
6. Készletre adott előlegek	0
II. Követelések	340 414
1. Vevők	192 474
2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	2 951
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll.-al szemben	0
4. Követelések egyéb rész. váll. szemben	0
5. Váltókövetelés	0
6. Egyéb követelések	144 989
7. Követelések értékelési különbözete	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
9. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó köv.	0
III. Értékpapírok	51 161
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0
3. Egyéb részesedés	0
4. Saját részvények, ügyletrészek	50 162
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	999
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0
IV. Pénzeszközök	427 844
1. Pénztár, csekkek	4 124
2. Bankbetétek	423 720
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34 103
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	25 974
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 129
3. Halasztott ráfordítások	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 407 123

Budapest, 2023. március 30.

A ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
D. SAJÁT TŐKE	1 417 052
I. Jegyzett tőke	357 605
ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
III. Tőketartalék	357 151
IV. Eredménytartalék	189 845
V. Lekötött tartalék	50 162
VI. Értékelési tartalék	338 570
VII. Korrigált adózott eredmény	54 629
VIII. Konszolidált vállalkozás saját tőke változás (+)	50 038
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	0
- adóssághozsz. különbözetéből	0
- közbesz. eredmény különbözetéből	0
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	19 052
E. CÉLTARTALÉKOK	55 587
1. Céltartalék várható kötelezettségekre	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	25 667
3. Egyéb céltartalék	29 920
F. KÖTELEZETTSÉGEK	849 123
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalk.	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. rész. visz.lévő váll.-al szemben	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. váll.	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb váll.	0
5. Tőkekonzolidációs különbözet leányváll.-ból	0

Budapest, 2023. március 30.

Navigator Investments Nyrt.
Statistikai számjel : 22702463-7022-114-01
Cégjegyzék száma : 01-10-140965

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	432 142
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
2. Átváltoztatható kötvények	0
3. Tartozások kötvénykiadásából	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	427 000
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. viszonyban lévő váll-al szemben	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 142
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	416 981
1. Rövid lejáratú kölcsönök	50 100
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0
2. Rövid lejáratú hitelek	152 716
3. Vevőktől kapott előlegek	592
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg-ból (szállítók)	45 815
5. Váltótartozások	0
6. Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk.	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul. rész.visz.váll.	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	167 758
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
12. Konszolidálásból adódó (számított) társ.adó köt.	0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	85 961
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	35 836
3. Halasztott bevételek	49 525
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 407 123

Budapest, 2023. március 30.

Navigátor Investments Nyrt.
Statistikai számjel : 22702463-7022-114-01
Cégjegyzék száma : 01-10-140965

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 119 292
2. Export értékesítés nettó árbevétele	830 273
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 949 565
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	-3 311
3/A. Konszolidációs kör változása miatti STK. ÁV	
4. Saját előállítási eszközök aktivált értéke	332 890
II. Aktívát saját teljesítmények értéke	329 579
III. Egyéb bevételek	29 748
ebből visszatér értékesítés	0
III/A. Adóssághoz. miatti (ev. növefő) konsz. köl.	0
5. Anyagköltség	317 403
6. Igénybevett szolgáltatások értéke	520 890
7. Egyéb szolgáltatások értéke	25 024
8. Eladott áruk beszerzési értéke	0
9. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	443 285
IV. Anyagjellegű ráfordítások	1 304 602
10. Bérköltség	403 765
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 459
12. Bérjárulékok	27 500
V. Személyi jellegű ráfordítások	453 724
VI. Értécsökkenési leírás	260 609
VII. Egyéb ráfordítások	61 655
ebből: értékesítés	0
VII./A Adóssághoz. miatti (ev. csökkenő) konsz. köl.	0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	228 302

Budapest, 2023. március 30.

Navigator Investments Nyrt.
Statistikai számjel : 22702463-7022-114-01
Cégjegyzék száma : 01-10-140965

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
13. Kapott (járó) osztalék és részesedés	29
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf. nyer.	0
16. Egyéb kapott (járó) kamatok, kamat jellegű bevételek	36 574
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	47 147
ebből: értékelési különbözet	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	63 750
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	1 500
19. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások	11 983
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékesztése	0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	169 565
ebből: értékelési különbözet	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	183 048
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-119 298
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	109 004
X. Adófizetési kötelezettség	44 758
X/A Konszolidálásból adódó társ.adó köl (+, -)	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	64 246
XI. Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok részesedése)	9 617
E. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	54 629

Budapest, 2023. március 30.

0

Navigator Investments Nyrt.

Kiegészítő melléklet

a 2022. évi összevont (konszolidált) éves beszámolóhoz



Tartalom

<i>I. Általános kiegészítések</i>	3
1. NAVIGATOR csoport bemutatása.....	3
1.1. Az anyavállalat főbb adatai.....	4
2. Konszolidációs számviteli politika.....	5
2.1. Számviteli alapelvek.....	6
2.2. Immateriális javak és tárgyi eszközök.....	6
2.3. Pénzügyi eszközök és értékpapírok.....	7
2.4. Készletek.....	7
2.5. Követelések.....	7
2.6. Tőkekonszolidációs különbözet elszámolása.....	8
2.7. Jelentős, lényeges hiba.....	8
3. Konszolidáció módszere.....	9
3.1. Árfolyamok használata.....	9
3.2. Számviteli politika alkalmazása.....	9
3.3. Tőkekonszolidáció.....	9
3.4. Adóssághabszolidáció.....	10
3.5. Közbeső eredmény abszolidálása.....	10
3.6. Ráfordítások és bevételek abszolidálása.....	11
3.7. A abszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása.....	11
3.8. Abszolidációba történő bevonás időpontja.....	12
3.9. Szavazati arányok meghatározása.....	12
3.10. Tulajdoni arányok meghatározása.....	12
<i>II. Abszolidált mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések</i>	12
1. Immateriális javak abszvevont mozgásának alakulása.....	13
2. Tárgyi eszközök abszvevont mozgásának alakulása.....	14
3. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása.....	15
4. Aktív tőkekabszolidációs különbözet.....	15
5. Saját tőke.....	16
6. Passzív tőkekabszolidációs különbözet.....	16
7. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	17
8. Eredménykimutatáshoz fűzött magyarázat.....	18
<i>III. Tájékoztató adatok</i>	21
Foglalkoztatottak létszáma (fő).....	21

Mellékletek

1. Általános kiegészítések

1. NAVIGATOR Csoport bemutatása

Az Navigator Investments Nyrt. a Fővárosi Törvényszék Cégbírósága által a 01-10-140965 cégjegyzék szám alatt 2010.05.03-án kezdte meg tevékenységét.

A Társaság alaptőkéje: **357.605.000,- Ft**, azaz háromszázötvenhétmillió-hatszázöt ezer forint.

A Társaság bemutatása

- a.) Rövid név: Navigator Investments Nyrt.
- b.) Cégjegyzék száma: 01-10-140965
- c.) A Cég jegyzett tőkéje: 357.605.000 Ft
- d.) A társaság főtevékenysége: 7022'08 Üzletvieli, egyéb vezetési tanácsadás
- e.) Üzleti év: A társaság üzleti éve minden év január 1-től december 31-ig tart.

Az Nyrt. többségi tulajdonosa 83,89%-ban Jutasi Zoltán (8600 Siófok, Júlia u. 7.).

A társaság székhelye: 1075 Budapest, Madách Imre út 13-14.

A konszolidált mérleget felülvizsgálta mérlegképes könyvelő. A könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy:

Geröcs Krisztina, regisztrációs szám: 122837.

Könyvvizsgálatot végzi a Controlling-Audit Kft. (székhely: 1037 Budapest, Góbé u. 23., Cg.: 01-09-717920, MKVK: 000076) képviselőjében Török Zoltán (2014 Csobánka, Gyöngyvirág u. 8.) MKVK: 001379.

1.1. Az anyavállalat főbb adatai

A NAVIGATOR csoport a BÉT Xtend piacra lépést támogató tevékenysége mellett a cégcsoport árbevételének és eredményének jelentős része az iparból, termelő vállalatok teljesítményéből származik. A NAVIGATOR Csoport mára elsősorban ipari, termelő vállalat! 2015 óta építi a jelenlegi üzleti modellt. Tapasztalt, motivált menedzser csapattal vásárolnak fel és működtetnek termelő vállalkozásokat. Alapvetően kis- és középvállalati, generációváltási problémával küzdő vállalkozások köréből kerülnek ki azon társaságok, amelyeket a NAVIGATOR felvásárol. Fő fókuszban a fa- és fémmegmunkálás, továbbá a gépalkatrész gyártás van.

Az NAVIGATOR csoport összevont éves beszámolójának összeállításakor az egyedi éves beszámolók adatait vette figyelembe.

A tőkekonzolidáció során a kisebbségi tulajdonosok jegyzett, valamint saját tőkében való részesedésének a konszolidációs kör nézőpontjából való meghatározása miatt a külső tulajdonosokra jutó rész a saját tőkén belül elkülönítésre került a Külső tagok részesedése mérlegképezésre.

A részesedések tulajdoni hányadának alakulását, illetve a közvetlen tulajdoni kapcsolatokat a következő táblázat mutatja be.

Az Anyavállalat konszolidációs körébe a következő vállalatok tartoznak a közvetlen többségi tulajdonlás alapján:

	Leányvállalat neve	Leányvállalat tulajdonosa	Közvetlen és közvetett szavazati és tulajdoni hányad
1.	Trifolium Kft.	Navigator Investments Nyrt.	100,00%
2.	Instrum Kft.	Navigator Investments Nyrt.	95,00%
3.	Navigator Internet Solution Kft.	Navigator Investments Nyrt.	100,00%

A számviteli törvény 119.§ alapján a cégcsoport él a teljes körű konszolidálás mentesítési lehetőségeivel a Navigator Internet Solution Kft. esetében, tekintettel a társaság méretéből adódóan arra, hogy a konszolidált beszámoló e leányvállalat bevonása hiányában is megbízható valós képet mutat.

2. Konszolidációs számviteli politika

Az Navigator Investments Nyrt. 2022. december 31-i fordulónapra vonatkozó konszolidált éves beszámolóját a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény előírásai szerint készítette el.

A beszámoló fordulónapja: 2022. december 31.

A mérlegkészítés napja: 2023. március 25.

A könyvvezetés módja: kettős könyvvitel

A számszaki beszámoló választott formája:

Mérleg: 1.sz. melléklet „A” változat, kiegészítve a 6.sz. melléklettel

Eredménykimutatás összköltség eljárással:

2.sz. melléklet „A” változat, kiegészítve a 6.sz. melléklettel

Könyvvizsgálati kötelezettség:

A számviteli törvény előírása szerint a Társaság részére kötelező a könyvvizsgálat, a konszolidált éves beszámolót a számviteli törvény 155.§-a alapján könyvvizsgálóval hitelesített, mely hitelesített beszámolót a törvényi előírásoknak megfelelően közzéteszi.

A vállalatcsoport konszolidációs politikájának a lényeges elemei:

- A konszolidálásba bevont leányvállalatokat, azok könyv szerinti értékén konszolidáljuk (tehát a bevont vállalkozások saját tőkéjét a konszolidálást megelőzően napi piaci értékre nem értékeltük át),
- Az Navigator Investments Nyrt. leányvállalatait a tőkekonszolidálás során közvetlenül vonja be a konszolidációba. A konszolidálást az Navigator Investments Nyrt. – mint anyavállalat - a csoport minden tagjára közvetlenül, az anyavállalat nézőpontjából végezte el.

A továbbiakban a számviteli politikán belül az anyavállalat és teljes körűen bevont leányvállalatok által alkalmazott eljárásokat, módszereket ismertetjük.

2.1. Számviteli alapelvek

A beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során a számviteli törvény 14. §-ában meghatározott alapelvek érvényesültek az alábbiak figyelembevételével:

A konszolidáció alapját képező egyedi beszámolókra vonatkozóan érvényesül a következetesség, folytonosság elve, azaz az egyedi beszámolókból szereplő adatok összehasonlíthatók a megelőző év egyedi beszámolójának adataival.

A bevont vállalatokkal kapcsolatban megállapítható, hogy a legfontosabb vagyontárgyak egységes értékelése alapvetően biztosított.

2.2. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az amortizációval csökkentett

- beszerzési áron,
- közvetlen önköltségen (saját előállítás esetén)
- társasági szerződésben, illetve alapszabályban meghatározott értéken (apport esetén)
- meghatározott eszközcsoportokat piaci értéken mutatjuk ki.

A cégcsoport élt azzal a választási lehetőséggel, hogy amennyiben a könyv szerinti érték és a piaci érték között jelentős eltérés van, ott éljen a piaci értéken történő értékelés választásával. Jelentősnek minősítjük az értékeltérést, ha a piaci érték a könyv szerinti érték legalább 150%-a.

Az eszközök használatba vételekor egyedileg meghatározásra kerül azok várható használati ideje, valamint a használati idő végén várható piaci értéke (maradványérték).

A Társaság a maradványértéket egyedi értékelés alapján határozza meg, a hasznos élettartam végére számított, az eszköz üzembe helyezésének időpontjában fellelhető hasonló korú eszköz piaci értékét figyelembe véve. Ha az eszköznek a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke nem jelentős (ingatlan esetében a bekerülési érték 10%-a, de maximum 5.000 eFt), akkor a maradványérték nulla.

Értékcsökkenés elszámolása

Az értékcsökkenés elszámolása – a legfontosabb eszközöknél - lineárisan, bruttó érték alapján történik. A tárgyi eszközök leírási kulcsát az egyes eszközökre, illetve eszközcsoportokra jellemző – a használat figyelembe vételével – hasznos élettartam alapján alakítottuk ki.

A 200 eFt egyedi beszerzési ár alatti tárgyi eszközök a használatbavételkor teljes mértékben leírásra kerülnek.

Év végi értékeléskor amennyiben a tárgyi eszköz könyv szerinti értéke jelentősen meghaladja a piaci értéket, terven felüli értékcsökkenést számolunk el. Jelentősnek minősítjük az értékeltérést, ha a piaci érték nem éri el a könyv szerinti érték 90%-át.

2.3. Pénzügyi eszközök és értékpapírok

Pénzügyi eszközök és értékpapírok befektetésként, illetve forgóeszközként való számbavétele

Az értékpapírok és a befektetett pénzügyi eszközök közötti különbségtétel kritériumaként a menedzsment üzleti döntése a meghatározó. Azon értékpapírokat, illetve pénzügyi eszközöket, melyekről szerzésükkor egyértelműen előre tudható vagy eldöntött, vagy törvény eleve úgy szabályozza, hogy egy éven belül értékesítésre kerül, valamint az egy éven belül lejáró kölcsönöket a forgóeszközök között kell nyilvántartani.

Befektetett pénzügyi eszközök között mutatja ki a Társaság a tartós, 1 éven túli részesedéseit és értékpapírjait, a tartósan adott kölcsöneit. A mérlegkészítés időpontjáig dönt arról, hogy értékpapírjait továbbra is a befektetett eszközök között mutatja ki, vagy átsorolja a forgóeszközök közé.

Az értékvesztés elszámolásának rendje

Mind a befektetett eszközök, mind a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok tényleges beszerzési áron, apport értéken szerepelnek a mérlegben. Azokra az értékpapírokra, melyeknek piaci értéke, piaci megítélése tartósan - a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül - a nyilvántartási érték alá csökkent, értékvesztés került elszámolásra.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a.) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b.) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c.) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Tőzsdén jegyzett értékpapírok esetében tartósnak egy naptári év számít, a tendencia az egyes papírok ezen időtartamra vonatkozó, forgalomtól független átlagárfolyama alapján kerül meghatározásra.

A konszolidálás során az egyedi beszámolóokban a kapcsolt vállalkozások részesedéseit érintő elszámolt értékvesztést visszaírtuk.

2.4. Készletek

A vásárolt készletek értékelése tényleges beszerzési áron történt. A felhasználások a beszerzési árakból számított FIFO elv szerint meghatározott áron kerülnek elszámolásra, így a készleteket a FIFO módszeren alapuló tényleges bekerülési értéken értékeljük.

2.5. Követelések

Az óvatosság elvének érvényesítése érdekében minősítettük a követeléseket.

A bevételek elismerése kereskedelmi jellegű és pénzügyi tanácsadásból származó bevétel esetén teljesítéskori időpontban történik.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket, továbbá a bevételek aktív időbeli elhatárolása között lévő követelésjellegű tételeket is) értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti – veszteségjellegű – különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és meghaladja a 100 eFt-ot.

2.6. Tőkekonzolidációs különbség elszámolása

A konszolidált éves beszámoló mérlegébe felvett aktív tőkekonzolidációs különbségek után 10 éves hasznos élettartam alapján meghatározott terv szerinti értékcsökkenés kerül elszámolásra lineáris módon. Az Anyavállalat évente, a konszolidált éves beszámoló mérlegkészítésének időpontját megelőzően értékvesztés (terven felüli leírási) vizsgálatot készít annak megállapítása érdekében, hogy az aktív tőkekonzolidációs különbség veszített-e értékéből vagy sem.

2.7. Jelentős, lényeges hiba

A 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 mérleg főösszegének 1%-át, illetve, ha a mérleg főösszeg 1%-a meghaladja az 500.000 eFt-ot, akkor az 500.000 eFt. A jelentős összegű hibákat a mérlegben és az eredménykimutatásban külön oszlopban kell kimutatni.

3. Konszolidáció módszere

Konszolidációt előkészítő feladatok

A konszolidációs körbe bevont leányvállalatok eszközeit és forrásait, valamint eredmény-kimutatását teljes egészében beállítottuk a konszolidált beszámolóba.

3.1. Árfolyamok használata

A vállalatcsoport ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját. A külföldi leányvállalatok mérlegének és eredménykimutatásának forintra történő átszámításához a magyar számviteli törvény a lehetőségei közül a mérleg devizás tételeinek átszámításához a 123.§ (6) bekezdésének (b) pontja alapján a mérlegfordulónapi MNB árfolyamot alkalmazta, míg az eredménykimutatás elemeinek átszámításához a 123.§ (8) bekezdésének (b) pontja alapján szintén az MNB árfolyam került alkalmazásra.

3.2. Számviteli politika alkalmazása

A vállalatcsoport egységes számviteli szabályok szerint ezer forintban készíti el az összevont (konszolidált) beszámolóját.

A számviteli törvény 123.§ előírásainak megfelelően azon vállalatok, amelyek számviteli politikája eltérő volt – például az értékhelyesbítés alkalmazásának tekintetében – átalakításra került a vállalatcsoport értékelési szabályainak megfelelően.

A számviteli politikát úgy alakítottuk, hogy a számviteli és könyvviteli rend szabályai szerint olyan éves beszámolót készítsünk, amely megbízható és valós képet ad az éves gazdálkodásról.

3.3. Tőkekonszolidáció

A leányvállalatok tőkekonszolidálása minden esetben könyv szerinti összegekkel történik. Rejtett tartalékok, terhek megállapításának lehetőségével az anyavállalat nem él.

Az anyavállalat a leányvállalatai első bevonásának időpontját a részesedés megszerzésének időpontjában érvényes értékviszonyok alapján határozta meg. Amennyiben a leányvállalat nem készített ebben az időpontban beszámolót, úgy az ezt megelőző legközelebbi időpontra elkészített mérleg alapján történt a bevonás.

A teljes körűen bevont leányvállalat saját tőkéjéből az anyavállalatra jutó részt a konszolidációs kör tulajdoni hányadára jutó összegben állapította meg.

A konszolidációba bevont leányvállalat mérlegéből – a konszolidált mérlegben – az anyavállalatot megillető részesedés helyére a leányvállalat eszközeit és forrásait a számított részesedéssel csökkentett összegben kell szerepeltetni, vagyis a tőkehalmozódást ki kell szűrni, azaz az anyavállalat mérlegében lévő részesedés értéke helyett a leányvállalat eszközeit és forrásait kell szerepeltetni a leányvállalat saját tőkéjének az anyavállalatot megillető tőkehányada nélkül.

A leányvállalat saját tőkéjéből a nem anyavállalatra jutó arányos saját tőke összeg a mérlegben a külső tagok részesedéseként került kimutatásra.

Az anyavállalat a követő konszolidálás során a leányvállalatok saját tőkéjének változását az összevont mérlegben a saját tőke korrekciójaként mutatja ki. A leányvállalatok tőkekonzolidálását azok könyv szerinti saját tőkéjének figyelembe vételével végeztük el.

3.4. Adósságkonszolidáció

A Sztv. előírásainak értelmében a konszolidált mérlegben nem mutathatóak ki a bevont vállalatok egymás közötti követelése, céltartalékai, kötelezettségei, továbbá a megfelelő időbeli elhatárolások tételei sem, az ilyen adatokat ki kell szűrni.

Az azonos jogcímű követeléseket és kötelezettségeket – ha azok összege megegyezik – egymással szemben az előkészítő mérlegből ki kell vezetni. Amennyiben összegük nem egyezik meg, akkor a különbség összegéből az előző év különbségével egyező összeget a saját tőke változásaként, a tárgyévi és az előző évi különbség eltérését (állományváltozását) az összevont eredménykimutatásban eredményt módosító tételként kell elszámolni.

A lényegesség és gazdaságosság elve alapján nem szükséges az adósság konszolidálását elvégezni olyan tételeknél, amelyek a vállalatcsoport valós vagyoni, pénzügyi helyzetének megítélését lényegileg nem befolyásolják. Ennek értéke 200 eFt.

3.5. Közbeső eredmény konszolidálása

Az NAVIGATOR vállalatcsoporthoz tartozó vállalkozásoktól beszerezett eszközöket olyan értéken kell az összevont mérlegben szerepeltetni, mint amilyen értéken azok az éves mérlegbe beállíthatók lettek volna akkor, ha a vállalatok együttesen jogilag is egyetlen vállalatot képeznének, tehát az eszközök mérlegértékéből közbeső eredménytartalmukat ki kell szűrni.

Amennyiben a tárgyévben és az előző évben kiszűrt közbeső eredmény nem egyezik meg, az előző évben kiszűrt közbeső eredmény összegét a vállalatcsoport saját tőke változásaként (saját tőkeváltozás közbeső eredmény konszolidálása miatt), az

állományváltozást (a tárgyévi és előző évi kiszűrt közbenső eredmény eltérését) eredményváltozásként az összevont eredménykimutatásban is ki kell mutatni. Nem szükséges az olyan közbenső eredményeket konszolidálni, amelyek a vállalatcsoport megítélése szempontjából nem jelentősek. Ennek értéke 200 eFt.

3.6. Ráfordítások és bevételek konszolidálása

A vállalatcsoporton belül keletkezett adósságok, közbenső eredmények kiszűrésén túl konszolidálni kell a vállalatcsoporton belül keletkezett költségeket, ráfordításokat és bevételeket is. A konszolidálás célja a halmozódás-mentes eredménykimutatás összeállítása.

Az összevont eredménykimutatás összeállítása során ki kell szűrni a konszolidálásba bevont vállalkozások egymás közötti áruszállításaiból, szolgáltatásnyújtásaiból származó árbevétel és a hozzá kapcsolódó ráfordítás és közvetlen költség összegét, valamint az egymás közötti egyéb üzleti kapcsolatokról származó, az egyedi eredménykimutatásban az egyéb, a pénzügyi bevételek, ráfordítások között elszámolt tételeket.

3.7. A konszolidálás miatti társasági adókülönbözet megállapítása

A konszolidációs műveletek utolsó lépéseként meg kell állapítani a konszolidálás miatti társasági adó különbözet összegét. Ennek során az egyedi beszámolókból található adózás előtti eredmények összegét össze kell hasonlítani a konszolidálás következtében módosított – vállalatcsoport szintű – adózás előtti eredmény összegével.

A különbözetből azon adósság, illetve közbenső eredmény konszolidálásból származó összeg után, amely várhatóan a későbbi években kiegyenlítődik, társasági adót kell számolni. Ha az adósság, illetve közbenső eredmény konszolidálás következtében az eredmény csökkentésére került sor, akkor a különbözetre jutó adót konszolidálásból származó adókövetelésként és a társasági adó ráfordítás csökkenéseként kell figyelembe venni. Ellenkező esetben a különbözetre jutó adót konszolidálásból származó adótartozásként és a társasági adó ráfordítás növekedéseként kell figyelembe venni.

3.8. Konszolidációba történő bevonás időpontja

A tőkekonszolidáció során az anyavállalati tulajdoni hányadra jutó leányvállalati saját tőke értékének meghatározása a leányvállalattá válás időpontjában érvényes könyv szerinti értéken történik. Amennyiben a leányvállalat nem készített ebben az időpontban beszámolót, úgy az ezt megelőző legközelebbi időpontra elkészített mérleg alapján történik a bevonás.

Évközi bevonás esetén a leányvállalat tőkekonszolidációja során, a bevonás időpontjában kimutatott adózás szerinti eredmény összegének megfelelően a leányvállalat eredménykimutatásában szereplő adatok tételiesen korrigálásra kerülnek.

3.9. Szavazati arányok meghatározása

A szavazati arányok meghatározása során a Számviteli törvény 115.§-a szerint jártunk el. A közvetlenül megillető szavazati jogokból levonásra kerültek a saját részvényekre, üzletrészekre jutó szavazati jogok.

3.10. Tulajdoni arányok meghatározása

Az NAVIGATOR Investments Nyrt.-re jutó tulajdoni hányad meghatározásánál az anyavállalatra jutó közvetlen tulajdoni hányadokat vettük figyelembe.

II. Konszolidált mérleghez és eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

A konszolidált mérleg adatai a konszolidációba bevont anyavállalat és a leányvállalati összesített mérleg adatait tartalmazza, korrigálva a csoporton belüli tranzakciók adataival.

1. Immateriális javak összevont szerkezete

adatok ezer forintban

Befektett eszközök állomány szerkezete - Immateriális javak

Megnevezés		1. Alapítás- átszervezés aktívált értéke	2. Kísérleti fejlesztés aktívált értéke	3. Vagyoni értékű jogok	4. Szellemi termékek	5. Üzleti vagy cégtértek	IMMATERIÁLIS JAVAK
Bruttó érték	Navigator	98 501	-	8 176	-	-	106 677
	Trifolium			136 712	-		136 712
	Instrum	-	-	7 119	-	-	7 119
	Összesen	98 501	-	152 007	-	-	250 598
Értékesítketés	Navigator	5 187	-	891	-	-	6 080
	Trifolium			1 625	-		1 625
	Instrum	-	-	4 078	-	-	4 078
	Összesen	5 187	-	6 596	-	-	11 783
Nettó érték	Navigator	93 404	-	7 283	-	-	100 687
	Trifolium	-	-	135 087	-	-	135 087
	Instrum	-	-	3 041	-	-	3 041
	Összesen	93 404	-	145 411	-	-	238 815

2. Tárgyi eszközök összevont szerkezete

Befektített eszközök állomány szerkezete -Tárgyi eszközök

Megnevezés	1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	5. Beruházás k, felújítások	7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	TÁRGYI
						ESZKÖZÖK
Bruttó érték	Navigator	13 263	30 840	-	55 677	330 190
	Trifolium	1 158	337 989	-	-	356 175
	Instrum	81 484	318 138	17 087	1 532	533 109
	Összesen	304 052	669 390	73 955	1 532	1 219 474
Értékesítéskés	Navigator	17 947	1 172	21 246	-	40 365
	Trifolium	202	169 794	10 119	-	180 115
	Instrum	23 652	283 527	13 721	-	320 900
	Összesen	41 801	454 493	45 086	-	541 380
Nettó érték	Navigator	203 463	12 091	18 594	55 677	289 825
	Trifolium	956	168 195	6 909	-	176 060
	Instrum	57 832	34 611	3 366	1 532	212 209
	Összesen	262 251	214 897	28 869	1 532	678 094

3. Befektetett pénzügyi eszközök bemutatása

Megnevezés	Összeg (ezer forintban)
Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban	3 000
Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	-
Tartós jelentős tulajdoni részesedés	-
Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	-
Egyéb tartós részesedés	-
Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásnak	-
Egyéb tartósan adott kölcsön	131 186
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	50 100
Tőkekonzolidációs különbözetek	393 577
Összesen	577 863

4. Aktív tőkekonzolidációs különbözet

Az aktív tőkekonzolidációs különbözet az Instrum Kft. tőkekonzolidációja során a részesedés könyv szerinti értéke és a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke pozitív különbözetének a terven felüli értékcsökkenéssel csökkentett értékét tartalmazza.

5. Saját tőke

A jegyzett tőke, a tőketartalék, s az eredménytartalék az anyavállalat mérlegadatait tartalmazza, a leányvállalati adatok a tőkekonzolidáció során kiszűrésre kerültek.

(adatok eFt-ban)

	2022.12.31
Saját tőke	1 417 052
Jegyzett tőke	357 605
ebből: visszavásárolt részvény	50 162
Tőketartalék	357 151
Eredménytartalék	189 845
Lekötött tartalék	50 162
Értékelési tartalék	338 570
Korrigált adózott eredmény	54 629
Konszolidált vállalkozás saját tőke változás	50 038
Konszolidáció miatti változások	-
- adósságkonszolidáció kül.	-
- közbesz. eredmény kül.	-
Külső tagok részesedése	19 052

A külső tulajdonosi részesedés:

Külső tulajdonosi részesedés	2022.
	Trifolium Kft.
Instrum Kft.	19 052
Összesen	19 052

6. Passzív tőkekonzolidációs különbözet

A passzív tőkekonzolidációs különbözet a leányvállalatok tőkekonzolidációja során a leányvállalati részesedés könyv szerinti értéke és a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke különbözete, ha a részesedésre jutó leányvállalati saját tőke meghaladja a részesedésért fizetett összeget. Jelenleg passzív tőkekonzolidációs különbözet nem keletkezett.

7. Hosszú lejáratú kötelezettségek

(adatok eFt-ban)

Társaság	Beruházási és fejlesztési hitelek	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	Hosszú lejáratú kötelezettségek összesen
Navigator Investments Nyrt.	427 000	5 142	432 142
Trifolium Kft.			-
Instrum Kft.			-
Összesen:	427 000	5 142	432 142

Fenti hitelek, kötelezettségek mögött ingatlan jelzálogjog, ill. a hitel/lizing tárgyat képező tárgyi eszköz biztosítékok szolgálnak fedezetként.

8. Eredménykimutatáshoz fűzött magyarázat

A nettó értékesítés árbevétele az NAVIGATOR vállalat csoporthoz tartozó vállalkozások tekintetében az alábbiak szerint alakult:

(adatok eFt-ban)

Értékesítés nettó árbevételének alakulása

Megnevezés	2022.12.31.	
	eFt	
Belföldi értékesítés nettó árbevétele		1 119 292
Export értékesítés nettó árbevétele		830 273
Értékesítés nettó árbevétele	1 949 565	

Eredmények

Megnevezés	2022.12.31.	
	eFt	
Üzemi eredmény		228 302
Pénzügyi eredmény		-119 298
Adózott eredmény		64 246
Kisebbségi tulajdonosra jutó adózott eredmény		9 617
Csoportra jutó adózott eredmény		54 629

A külső tulajdonosokra jutó adózott eredmény a 2022. évre vonatkozóan a következőképpen alakult:

Külső tulajdonosi részesedés	2022.
Trifolium Kft.	-
Insirum Kft.	9 617
Összesen	9 617

Az NAVIGATOR csoportra jutó 2022. évi adózott eredménye nyereség: 54.629 eFt.

1. Mutatószámok

Vagyoni helyzet jellemzésének mutatói

adatok ezer forintban

2022.12.31	
Tőkelgényességi mutató	63,55%
Befektetett eszköz	1 529 646
Összes eszköz	2 407 123

2022.12.31	
Forgóeszközök aránya	35,04%
Forgóeszköz	843 374
Összes eszköz	2 407 123

2022.12.31	
Saját tőke aránya	58,87%
Saját tőke	1 417 052
Összes forrás	2 407 123

2022.12.31	
Eladósodottsági mutató	35,28%
Kötelezettségek	849 123
Összes forrás	2 407 123

2022.12.31	
Tőkefeszültségi mutató	59,92%
Kötelezettségek	849 123
Saját tőke	1 417 052

2022.12.31	
Befektetett eszközök fedezettsége	148,15%
Saját tőke+kötelezettségek	2 266 175
Befektetett eszközök	1 529 646

2022.12.31	
Forgótőke aránya a saját tőkéhez	30,09%
Forgóeszközök-rövid lej. kötelezettség	426 393
Saját tőke	1 417 052

Likviditási helyzet mutatói

	2022.12.31
Nettó eladósodottság	0,36
Kötelezettségek- követelések	508 709
Saját tőke	1 417 052

	2022.12.31
Rövid távú likviditás	2,02
Forgóeszközök	843 374
Rövid lejáratú kötelezettségek	416 981

	2022.12.31
Hitelefedezetségi mutató	81,54%
Követelések	340 414
Rövid lejáratú kötelezettségek	416 981

Vállalkozás jövedelmi helyzetének elemzése

	2022.12.31
Alaptőke hatékonysága	17,97%
Adózott eredmény	64 246
Jegyzett tőke	357 605

	2022.12.31
Tőkearányos pénzügyi eredmény	-8,42%
Pénzügyi eredmény	-119 298
Saját tőke	1 417 052

	2022.12.31
Jegyzett tőkearányos pénzügyi eredmény	-33,36%
Pénzügyi eredmény	-119 298
Jegyzett tőke	357 605

III. Tájékoztató adatok

Foglalkoztatottak létszáma (fő)

Foglalkoztatottak létszáma	2022
	(fő)
Navigator Investments Nyrt.	9
Trifolium Kft.	24
Instrum Kft.	24
Összesen	57

Budapest, 2023. március 30.


.....
Társaság képviselőjének aláírása

I. számú melléklet

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)
2022.12.31

Tétel megnevezése	ezer Ft	
	Tárgyév 2022.12.31	
A. Befektetett eszközök	1 529 646	
<i>I. Immateriális javak</i>	238 889	
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	93 404	
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0	
3. Vagyoni értékű jogok	32 260	
4. Szellemi termékek	0	
5. Üzleti vagy cégérték	0	
6. Immateriális javakra adott előlegek	0	
7. Immateriális javak értékhelyesbítése	133 225	
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	712 894	
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	262 251	
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	214 897	
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 869	
4. Tenyészállatok	0	
5. Beruházások, felújítások	1 532	
6. Beruházásokra adott előlegek	0	
7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	205 345	
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	577 863	
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000	
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0	
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0	
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. részesedési viszonyban lévő váll-nak	0	
5. Egyéb tartós részesedés	0	
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. váll-ban	0	
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	131 186	
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	50 300	
9. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése	0	
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0	
11. Tőkekonzolidációs különbözet	393 577	
- leányvállalatokból	393 577	
- közös vezetéssű vállalkozásokból	0	
- társult vállalkozásokból	0	

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
B. FORGÓESZKÖZÖK	843 374
I. Készletek	23 955
1. Anyagok	16 772
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	738
3. Növények, hűző- és egyéb állatok	0
4. Késztermékek	6 445
5. Áruk	0
6. Készletre adott előlegek	0
II. Követelések	340 414
1. Vevők	192 474
2. Követelések kapcsoló vállalkozásokkal szemben	2 951
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll-al szemben	0
4. Követelések egyéb rész. váll. szemben	0
5. Váltókövetelés	0
6. Egyéb követelések	144 989
7. Követelések értékelési különbözete	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
9. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó köv.	0
III. Értékpapírok	51 161
1. Részesedés kapcsoló vállalkozásban	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0
3. Egyéb részesedés	0
4. Saját részvények, üzletrészek	50 162
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	999
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0
IV. Pénzeszközök	427 844
1. Pénztár, csekkek	4 124
2. Bankbetétek	423 720
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34 103
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	25 974
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 129
3. Halasztott ráfordítások	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 407 123

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	432 142
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
2. Átváltoztatható kötvények	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	427 000
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. viszonyban lévő váll.-al szemben	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 142
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	416 981
1. Rövid lejáratú kölcsönök	50 100
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0
2. Rövid lejáratú hitelek	152 716
3. Vevőtől kapott előlegek	592
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg.-ból (szállítók)	45 815
5. Váltótartozások	0
6. Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk.	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul. rész.visz.váll.	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	167 758
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
12. Konszolidálásból adódó (számított) társ.adó köt.	0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	85 361
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	35 836
3. Halasztott bevételek	49 525
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 407 123

2.számú melléklet

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) EREDMÉNYKIMUTATÁS (összkötség eljárásal)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
1. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	1 119 292
2. Export értékesítés nettó árbevétele	830 273
I. Értékesítés nettó árbevétele	1 949 565
3. Saját termelésű készletek állományváltozása	-3 311
3/A. Konszolidációs kör változása miatti STK ÁV	
4. Saját előállítási eszközök aktívált értéke	332 890
II. Aktívált saját teljesítmények értéke	329 579
III. Egyéb bevételek	29 748
ebből visszaírt értékvesztés	0
III/A Adóssághozs. miatt (er. növeled) konz. kül.	0
5. Anyagköltség	317 403
6. Igénybevett szolgáltatások értéke	520 890
7. Egyéb szolgáltatások értéke	25 024
8. Eladott áruk beszerzési értéke	0
9. Eladott (követelt) szolgáltatások értéke	441 285
IV. Anyaginlegű ráfordítások	1 304 602
10. Bérköltség	403 765
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	22 459
12. Bónuszok	27 500
V. Személyi jellegű ráfordítások	453 724
VI. Értékcsökkenési leírás	250 609
VII. Egyéb ráfordítás	51 655
ebből: értékvesztés	0
VII./A Adóssághozs. miatt (er. csökk.) konz. kül.	0
A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I+II+III-IV-V-VI-VII)	228 302

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
13. Kapott (járd) osztalék és részesedés	29
14. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége	0
15. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, díj.nyer.	0
16. Egyéb kapott (járd) kamatok, kamat jellegű bevételek	16 574
17. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	47 147
ebből: értékelési különbözet	
VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	63 750
18. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	1 500
19. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások	11 983
20. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	0
21. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	169 505
ebből: értékelési különbözet	0
IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai	183 048
B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	-119 298
C. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (+C+D)	109 004
X. Adófizetési kötelezettség	44 758
X/A Konszolidálásból adódó (árs. adó kül) (+,-)	0
D. ADÓZOTT EREDMÉNY (+C-X)	64 246
XI. Leányvállalatok adózott eredményéből külső tagok (más tulajdonosok részesedése)	9 617
E. KORRIGÁLT ADÓZOTT EREDMÉNY	54 629

Navigator Investments Nyrt.

Statistikai számjel : 22702468-7022-114-01

Cégjegyzék száma : 01-10-140965

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
A. Befektetett eszközök	1 529 646
<i>I. Immateriális javak</i>	<i>238 889</i>
1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	93 404
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	0
3. Vagyoni értékű jogok	12 260
4. Szellemi termékek	0
5. Üzleti vagy cégérték	0
6. Immateriális javakra adott előlegek	0
7. Immateriális javak érték helyesbítése	133 225
<i>II. Tárgyi eszközök</i>	<i>712 894</i>
1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	262 251
2. Műszaki berendezések, gépek, járművek	214 897
3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	28 869
4. Tenyészállatok	0
5. Beruházások, felújítások	1 532
6. Beruházásokra adott előlegek	0
7. Tárgyi eszközök érték helyesbítése	205 345
<i>III. Befektetett pénzügyi eszközök</i>	<i>577 863</i>
1. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	3 000
2. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	0
3. Tartós jelentős tulajdoni részesedés	0
4. Tartósan adott kölcsön jelentős tul. részesedési viszonyban lévő váll-nak	0
5. Egyéb tartós részesedés	0
6. Tartósan adott kölcsön egyéb rész. váll-ban	0
7. Egyéb tartósan adott kölcsön	131 186
8. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír	50 100
9. Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése	0
10. Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete	0
11. Tőkekonzolidációs különbözet	393 577
- leányvállalatokból	393 577
- közös vezetésű vállalkozásokból	0
- társult vállalkozásokból	0

Budapest, 2023. március 30.

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Térgyév 2022.12.31
B. FORGÓESZKÖZÖK	843 374
I. Készletek	23 955
1. Anyagok	16 772
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek	738
3. Növények, hizó- és egyéb állatok	0
4. Késztermékek	6 445
5. Árúk	0
6. Készletre adott előlegek	0
II. Követelések	340 414
1. Vevők	192 474
2. Követelések kapcsolt vállalkozásokkal szemben	2 951
3. Követelések jelentős tul. rész. viszonyban lévő váll-al szemben	0
4. Követelések egyéb rész. váll. szemben	0
5. Váltókövetelés	0
6. Egyéb követelések	144 989
7. Követelések értékelési különbözete	0
8. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
9. Konszolidációból adódó (számított) társasági adó köv.	0
III. Értékpapírok	51 161
1. Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
2. Jelentős tulajdoni részesedés	0
3. Egyéb részesedés	0
4. Saját részvények, Galetrészek	50 162
5. Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	999
6. Értékpapírok értékelési különbözete	0
IV. Pénzeszközök	427 844
1. Pénztár, csekkék	4 124
2. Bankbetétek	423 720
C. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	34 103
1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása	25 974
2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	8 129
3. Halasztott ráfordítások	0
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	2 407 123

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
D. SAJÁT TŐKE	1 417 052
I. Jegyzett tőke	357 605
ebből: visszavásárolt tulajdonosi részvény névértéken	0
II. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke (-)	0
III. Tőketartalék	357 351
IV. Eredménytartalék	189 845
V. Lekötött tartalék	50 162
VI. Értékelési tartalék	338 570
VII. Korrigált adózott eredmény	54 629
VIII. Konszolidált vállalkozás saját tőke változás (+)	50 038
IX. Konszolidáció miatti változások (+)	0
- adósságkonsz. különbözetéből	0
- közbeső eredmény különbözetéből	0
X. Külső tagok (más tulajdonosok) részesedése	19 052
E. CÉLTARTALÉKOK	55 587
1. Céltartalék várható kötelezettségekre	0
2. Céltartalék a jövőbeni költségekre	25 667
3. Egyéb céltartalék	29 920
F. KÖTELEZETTSÉGEK	849 123
I. Hátrasorolt kötelezettségek	0
1. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalk.	0
2. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tul. rész. visz.lévő váll.-al szemben	0
3. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb rész. váll.	0
4. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb váll.	0
5. Tőkekonszolidációs különbözet leányváll.-ból	0

Navigator Investments Nyrt.

Statistikai számjel : 22702463-7022-114-01

Cégjegyzék száma : 01-10-140965

"A" ÖSSZEVONT (KONSZOLIDÁLT) MÉRLEG Források (passzívák)

2022.12.31

ezer Ft

Tétel megnevezése	Tárgyév 2022.12.31
II. Hosszú lejáratú kötelezettségek	432 142
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	0
2. Átváltoztatható kötvények	0
3. Tartozások kötvénykibocsátásból	0
4. Beruházási és fejlesztési hitelek	0
5. Egyéb hosszú lejáratú hitelek	427 000
6. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással	0
7. Tartós kötelezettségek jelentős tul. viszonyban lévő váll-al szemben	0
8. Tartós kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0
9. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	5 142
III. Rövid lejáratú kötelezettségek	416 981
1. Rövid lejáratú kölcsönök	50 100
- ebből: az átváltoztatható kötvények	0
2. Rövid lejáratú hitelek	152 716
3. Vevőktől kapott előlegek	592
4. Kötelezettségek áruszállításból és szolg-ból (szállítók)	45 815
5. Váltótartozások	0
6. Rövidlejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalk.	0
7. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tul. rész.visz.váll.	0
8. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb rész.visz.váll.	0
9. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	167 758
10. Kötelezettségek értékelési különbözete	0
11. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete	0
12. Konszolidálásból adódó (számított) társ.adó köt.	0
G. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	85 361
1. Bevételek passzív időbeli elhatárolása	0
2. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	35 836
3. Halasztott bevételek	49 525
FORRÁSOK ÖSSZESEN	2 407 123

Budapest, 2023. március 30.

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (Székhelye: 1075 Budapest, Madách Imre út 13-14.; Cégjegyzékszám: 01-10-140965) tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság („a Társaság”) 2022. évi éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege 1.970.699 E Ft, az adózott eredmény 46.279 E Ft (nyereség) –, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó eredménykimutatásból, valamint a számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

Kulcsfontosságú könyvvizsgáló kérdések

A kulcsfontosságú könyvvizsgáló kérdések azok a kérdések, amelyek a könyvvizsgáló szakmai megítélése szerint a legjelentősebbek voltak a 2022. évi pénzügyi kimutatások könyvvizsgálata során. Ezekkel a kérdésekkel a pénzügyi kimutatások egészének könyvvizsgálataival összefüggésben és az arra vonatkozó könyvvizsgáló vélemény kialakítása során foglalkoztunk, nem bocsátunk ki külön véleményt ezekre a kérdésekre vonatkozóan.

Kulcsfontosságú könyvvizsgáló kérdések, melyekről bővebben a kiegészítő melléklet ad tájékoztatást:

- 2022. évben jelentős esemény a társaság Nyilvánosan Működő Részvénytársasággá válása, mely kapcsán jelentős tételre vált a többségi tulajdonos vezető tisztviselő 147.440 E Ft kötelezettsége a társaság felé, mely kötelezettség a társaság zártkörűen működő részvénytársasági időszaka alatt felvett kölcsönökből tevődik össze.
- 2022. évben a Navigátor Nyrt. 6.967 db 100 Ft névértékű (összesen 6.967 E Ft névértékű) 50.162 E Ft vételáron vásárolt vissza saját részvényt.
- 2022. évben a társaság budapesti ingatlanjára 55.677 E Ft értékhelyesbítést mutat ki könyveiben.

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgáló Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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

Egyéb információk: Az üzleti jelentés

Az egyéb információk a NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2022. évi üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős az üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgáló jelentésünk „Vélemény” szakaszában az éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik az üzleti jelentésre.

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

A számviteli törvény alapján a mi felelősségünk továbbá annak megítélése, hogy az üzleti jelentés a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban van-e, és erről, valamint az üzleti jelentés és az éves beszámoló összhangjáról vélemény nyilvánításra.

Véleményünk szerint a **NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** 2022. évi üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** 2022. évi éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket az üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége az éves beszámolóért

A vezetés felelős a megbízható és valós képet adó éves beszámoló elkészítéséért a számviteli törvénnyel összhangban, valamint az olyan belső kontrolléért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes éves beszámoló elkészítése.

Az éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közzétegye a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy az éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki. A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük az éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kialakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához. A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredőé, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll feltűlírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.

- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet az éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősíteniük kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálati bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság nem tudja a vállalkozást folytatni.
- Értékeljük az éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy az éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. március 29.

CONTROLLING-AUDIT KFT.
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁRSASÁG
000076



Török Zoltán

CONTROLLING-AUDIT Kft.
Bejegyzett Könyvvizsgálói Társaság
1037 Budapest, Góbé u. 23. fszt. 1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000076

TÖRÖK ZOLTÁN
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
001379



Török Zoltán

Bejegyzett Könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001379

FÜGGETLEN KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

A NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (Székhelye: 1075 Budapest, Madách Imre út 13-14.; Cégjegyzékszám: 01-10-140965) tulajdonosainak

Vélemény

Elvégeztük a NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság („a Társaság”) 2022. évi konszolidált éves beszámolójának könyvvizsgálatát, amely konszolidált éves beszámoló a 2022. december 31-i fordulónapra készített mérlegből – melyben az eszközök és források egyező végösszege **2.407.123 E Ft**, a korrigált adózott eredmény **54.629 E Ft** (nyereség) -, és az ugyanezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó konszolidált eredménykimutatásból, valamint a konszolidált számviteli politika jelentős elemeinek összefoglalását is tartalmazó kiegészítő mellékletből áll.

Véleményünk szerint a mellékelt konszolidált éves beszámoló megbízható és valós képet ad a Társaság és a konszolidálásba bevont leányvállalatának 2022. december 31-én fennálló együttes vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő üzleti évre vonatkozó együttes jövedelmi helyzetéről a Magyarországon hatályos, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvénnyel összhangban (a továbbiakban: „számviteli törvény”).

A vélemény alapja

Könyvvizsgálatunkat a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban és a könyvvizsgálatra vonatkozó – Magyarországon hatályos – törvények és egyéb jogszabályok alapján hajtottuk végre.

Ezen standardok értelmében fennálló felelősségünk bővebb leírását jelentésünk „A könyvvizsgáló konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálatáért való felelőssége” szakasza tartalmazza.

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

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

Egyéb információk: A konszolidált üzleti jelentés

Az egyéb információk a NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság 2022. évi konszolidált üzleti jelentéséből állnak. A vezetés felelős a konszolidált üzleti jelentésnek a számviteli törvény, illetve egyéb más jogszabály vonatkozó előírásaival összhangban történő elkészítéséért. A független könyvvizsgálói jelentésünk „Vélemény” szakaszában a konszolidált éves beszámolóra adott véleményünk nem vonatkozik a konszolidált üzleti jelentésre.

A konszolidált éves beszámoló általunk végzett könyvvizsgálatával kapcsolatban a mi felelősségünk a konszolidált üzleti jelentés átolvasása és ennek során annak mérlegelése, hogy a konszolidált üzleti jelentés lényegesen ellentmond-e a konszolidált éves beszámolónak vagy a könyvvizsgálat során szerzett ismereteinknek, vagy egyébként úgy tűnik-e, hogy az lényeges hibás állítást tartalmaz.

Ha az elvégzett munkánk alapján arra a következtetésre jutunk, hogy az egyéb információk lényeges hibás állítást tartalmaznak, kötelességünk erről és a hibás állítás jellegéről jelentést tenni.

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

Véleményünk szerint a **NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** 2022. évi konszolidált üzleti jelentése minden lényeges vonatkozásban összhangban van a **NAVIGATOR INVESTMENTS Nyilvánosan Működő Részvénytársaság** 2022. évi konszolidált éves beszámolójával és a számviteli törvény vonatkozó előírásaival. Mivel egyéb más jogszabály a Társaság számára nem ír elő további követelményeket a konszolidált üzleti jelentésre, ezért e tekintetben nem mondunk véleményt.

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

A vezetés és az irányítással megbízott személyek felelőssége a konszolidált éves beszámolóért

A vezetés felelős a konszolidált éves beszámolóban a számviteli törvénnyel összhangban történő és a valós bemutatás követelményének megfelelő elkészítéséért, valamint az olyan belső kontrollért, amelyet a vezetés szükségesnek tart ahhoz, hogy lehetővé váljon az akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítástól mentes konszolidált éves beszámoló elkészítése.

A konszolidált éves beszámoló elkészítése során a vezetés felelős azért, hogy felmérje a Társaságnak és a konszolidálásba bevont leányvállalatának a vállalkozás folytatására való képességét és az adott helyzetnek megfelelően közvégtelenül a vállalkozás folytatásával kapcsolatos információkat, valamint a vezetés felel a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált éves beszámoló összeállításáért. A vezetésnek a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulnia, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

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

A könyvvizsgáló konszolidált éves beszámoló könyvvizsgálataért való felelőssége

A könyvvizsgálat során célunk kellő bizonyosságot szerezni arról, hogy a konszolidált éves beszámoló egésze nem tartalmaz akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állítást, valamint az, hogy ennek alapján a véleményünket tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést bocsássunk ki.

A kellő bizonyosság magas fokú bizonyosság, de nem garancia arra, hogy a Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardokkal összhangban elvégzett könyvvizsgálat mindig feltárja az egyébként létező lényeges hibás állítást. A hibás állítások eredhetnek csalásból vagy hibából, és lényegesnek minősülnek, ha ésszerű lehet az a várakozás, hogy ezek önmagukban vagy együttesen befolyásolhatják a felhasználók adott konszolidált éves beszámoló alapján meghozott gazdasági döntéseit.

A Magyar Nemzeti Könyvvizsgálói Standardok szerinti könyvvizsgálat egésze során szakmai megítélést alkalmazunk és szakmai szkepticizmust tartunk fenn.

Továbbá:

- Azonosítjuk és felmérjük a konszolidált éves beszámoló akár csalásból, akár hibából eredő lényeges hibás állításainak a kockázatait, kielakítjuk és végrehajtjuk az ezen kockázatok kezelésére alkalmas könyvvizsgálói eljárásokat, valamint elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerzünk a véleményünk megalapozásához.
A csalásból eredő lényeges hibás állítás fel nem tárásának a kockázata nagyobb, mint a hibából eredő, mivel a csalás magában foglalhat összejátszást, hamisítást, szándékos kihagyásokat, téves nyilatkozatokat, vagy a belső kontroll felülírását.
- Megismerjük a könyvvizsgálat szempontjából releváns belső kontrollt annak érdekében, hogy olyan könyvvizsgálói eljárásokat tervezzünk meg, amelyek az adott körülmények között megfelelőek, de nem azért, hogy a Társaság és konszolidálásba bevont leányvállalata belső kontrolljának hatékonyságára vonatkozóan véleményt nyilvánítsunk.
- Értékeljük a vezetés által alkalmazott konszolidált számviteli politika megfelelőségét és a vezetés által készített számviteli becslések és kapcsolódó közzétételek ésszerűségét.
- Következtetést vonunk le arról, hogy helyénvaló-e a vezetés részéről a vállalkozás folytatásának elvén alapuló konszolidált éves beszámoló összeállítása, valamint a megszerzett könyvvizsgálói bizonyíték alapján arról, hogy fennáll-e lényeges bizonytalanság olyan eseményekkel vagy feltételekkel kapcsolatban, amelyek jelentős kétséget vethetnek fel a Társaság és konszolidálásba bevont leányvállalatának a vállalkozás folytatására való képességét illetően. Amennyiben azt a következtetést vonjuk le, hogy lényeges bizonytalanság áll fenn, független könyvvizsgálói jelentésünkben fel kell hívunk a figyelmet a konszolidált éves beszámolóban lévő kapcsolódó közzétételekre, vagy ha a közzétételek e tekintetben nem megfelelőek, minősítenünk kell véleményünket. Következtetéseink a független könyvvizsgálói jelentésünk dátumáig megszerzett könyvvizsgálói bizonyítékon alapulnak. Jövőbeli események vagy feltételek azonban okozhatják azt, hogy a Társaság és konszolidálásba bevont leányvállalata nem tudja a vállalkozást folytatni.

- Értékeljük a konszolidált éves beszámoló átfogó bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a konszolidált kiegészítő mellékletben tett közzétételeket, valamint értékeljük azt is, hogy a konszolidált éves beszámolóban teljesül-e az alapul szolgáló ügyletek és események valós bemutatása.
- A konszolidált éves beszámolóra vonatkozó vélemény nyilvánításához elegendő és megfelelő könyvvizsgálati bizonyítékot szereztünk a Csoporton belüli gazdálkodó egységek vagy üzleti tevékenységek pénzügyi információiról. Felelősek vagyunk a csoportaudit irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért. Továbbra is kizárólagos felelősséggel tartozunk a könyvvizsgálói véleményünkért.
- Az irányítással megbízott személyek tudomására hozzuk - egyéb kérdések mellett - a könyvvizsgálat tervezett hatókörét és ütemezését, a könyvvizsgálat jelentős megállapításait, beleértve a Társaság és konszolidálásba bevont leányvállalata által alkalmazott belső kontrollnak a könyvvizsgálatunk során általunk azonosított jelentős hiányosságait is, ha voltak ilyenek.

Budapest, 2023. március 30.

CONTROLLING-AUDIT KFT.
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓI TÁRSASÁG
000076



Török Zoltán
CONTROLLING-AUDIT Kft.
Bejegyzett Könyvvizsgálói Társaság
1037 Budapest, Góbé u. 23. fszt. 1.
Nyilvántartásba-vételi szám: 000076

TÖRÖK ZOLTÁN
BEJEGYZETT KÖNYVVIZSGÁLÓ
001379



Török Zoltán
Bejegyzett Könyvvizsgáló
Kamarai tagsági szám: 001379

**A FELÜGYELŐBIZOTTSÁG JELENTÉSE A NAVIGATOR INVESTMENTS Nyrt. 2022. ÉVI
BESZÁMOLÓIRÓL**

A Felügyelő Bizottság megvizsgálta az Állandó Könyvvizsgáló által ellenőrzött, az Igazgatóság által a Közgyűlés elé terjesztendő, a számviteli törvény szerinti 2022. évi egyedi Éves Beszámolót és 2022. évi konszolidált Éves Beszámolót és az Igazgatóság annak jóváhagyására vonatkozó javaslatát.

A Felügyelő Bizottság véleménye szerint az egyedi Éves Beszámoló és a konszolidált Éves Beszámoló megfelel a törvényi előírásoknak, annak tartalmával a Felügyelő Bizottság egyetért. A Felügyelő Bizottság az Igazgatóság javaslatának megfelelő mérleg főösszeggel és adózott eredménnyel javasolja a Társaság elkészített 2022. évi egyedi Éves Beszámolóját és konszolidált Éves Beszámolóját a Közgyűlésnek jóváhagyásra.

Budapest, 2023. április 5.



Vincze Andrea

FB elnök



Englőner Erzsébet

FB tag

**AZ AUDITBIZOTTSÁG JELENTÉSE A NAVIGATOR INVESTMENTS Nyrt. 2022. ÉVI
BESZÁMOLÓIRÓL**

Az Auditbizottság megvizsgálta az Állandó Könyvvizsgáló által ellenőrzött, az Igazgatóság által a Közgyűlés elé terjesztendő, a számviteli törvény szerinti 2022. évi egyedi Éves Beszámolót és 2022. évi konszolidált Éves Beszámolót és az Igazgatóság annak jóváhagyására vonatkozó javaslatát.

Az Auditbizottság véleménye szerint az egyedi Éves Beszámoló és a konszolidált Éves Beszámoló megfelel a törvényi előírásoknak, annak tartalmával az Auditbizottság egyetért. Az Auditbizottság az Igazgatóság javaslatának megfelelő mérleg főösszeggel és adózott eredménnyel javasolja a Társaság elkészített 2022. évi egyedi Éves Beszámolóját és konszolidált Éves Beszámolóját a Közgyűlésnek jóváhagyásra.

Budapest, 2023. április 5.


Vincze Andrea

AB tag


Erőglóner Erzsébet

AB tag