



KONSOLIDEERITUD 2021. MAJANDUSAASTA 12 KUU
VAHEARUANNE (AUDITEERIMATA)

ÜLDINE INFORMATSIOON

| | |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Ärinimi: | TextMagic AS |
| Põhitegevusala: | SMS turundus |
| Registrikood: | 16211377 |
| Juriidiline aadress: | Mõisa 4, 13522 Tallinn |
| Riik: | Eesti |
| Telefon: | +372 503 4224 |
| E-post: | priit.vaikmaa@textmagic.biz |
| Kodulehekülg: | https://www.textmagic.com/ |
| Asutamise kuupäev : | 21.04.2021 |
| Majandusaasta algus: | 01.01 |
| Majandusaasta lõpp: | 31.12 |
| Audiitor: | KPMG Baltics OÜ |

SISUKORD

| | |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne | 8 |
| Konsolideeritud finantsseisundi aruanne | 8 |
| Konsolideeritud kasumi- ja muu koondkasumiaruanne | 9 |
| Konsolideeritud rahavoogude aruanne | 10 |
| Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne | 11 |
| Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad | 12 |
| Lisa 1. Üldine informatsioon | 12 |
| Lisa 2. Aruande koostamise alused | 12 |
| Lisa 3. Arvestus- ja esitlusvaluuta | 12 |
| Lisa 4. Hinnangute ja otsustuste kasutamine | 12 |
| Lisa 5. Muudatused olulisemates arvestuspõhimõtetes | 13 |
| Lisa 6. Arvestuspõhimõtted | 16 |
| Lisa 7. Finantsinstrumendid – õiglased väärtused ja riskide juhtimine | 25 |
| Lisa 8. Materiaalsed põhivarad | 28 |
| Lisa 9. Immateriaalsed põhivarad | 29 |
| Lisa 10. Äriühendus | 29 |
| Lisa 11. Investeeringud tütarettevõtetesse | 30 |
| Lisa 12. Ettemaksud | 31 |
| Lisa 13. Nõuded ostjatele ja muud nõuded | 31 |
| Lisa 14. Kapital ja reservid | 31 |
| Lisa 15. Võlad tarnijatele ja muud võlad | 32 |
| Lisa 16. Tulumaks ja maksukohustused | 33 |
| Lisa 17. Müügitulu | 34 |
| Lisa 18. Kaubad, materjal ja teenused | 35 |
| Lisa 19. Muud tegevuskulud | 35 |
| Lisa 20. Tööjõukulud | 35 |
| Lisa 21. Segmendiaruandlus | 36 |
| Lisa 22. Seotud osapooltega tehingud | 36 |
| Lisa 23. Tingimuslikud kohustused | 37 |
| Lisa 24. Finantsinformatsioon grupi emaettevõtja kohta | 37 |
| Finantsseisundi aruanne | 38 |
| Kasumi- ja muu koondkasumiaruanne | 39 |
| Rahavoogude aruanne | 40 |
| Omakapitali muutuste aruanne | 41 |

TEGEVUSARUANNE

TEXTMAGIC GRUPP

Üldine informatsioon

TextMagic AS registreeriti Eesti Äriregistris 21. aprillil 2021. a registrikoodiga 16211377. TextMagic on asutatud ja tegutseb hetkel Eesti Vabariigi seaduste alusel aktsiaseltsi vormis.

TextMagic Grupp koosneb TextMagic AS-st (emaettevõtte), kahest täielikult omatavast tütarettevõttest (TextMagic Ltd. ja TM Ops OÜ) ning TM Ops OÜ tütarettevõttest (TM Marketing Ops Srl).

TextMagic-u tegevus sai alguse 2001. aastal TextMagic Ltd asutamisega. TextMagic grupp, mis eksisteerib ja tegutseb praegusel kujul, moodustati 2021. aastal restruktureerimisprotsessi tulemusena, mille käigus andsid TextMagic AS aktsionärid üle TextMagic AS-ile mitterahaliste sissemaksetena osalused TextMagic Ltd.-s ja TM Ops OÜ-s ning muu TextMagic äritegevuseks vajaliku immateriaalse vara.

TextMagic-u praegune pakutav toode on *application-to-person* (A2P) SMS-platvorm, mis võimaldab saata teateid, hoiatusi, meeldetuletusi, tellimuste kinnitusi, läbi viia SMS-turunduskampaaniaid, uuringuid, kahepoolset suhtlust ja 2-faktorilist autentimist.

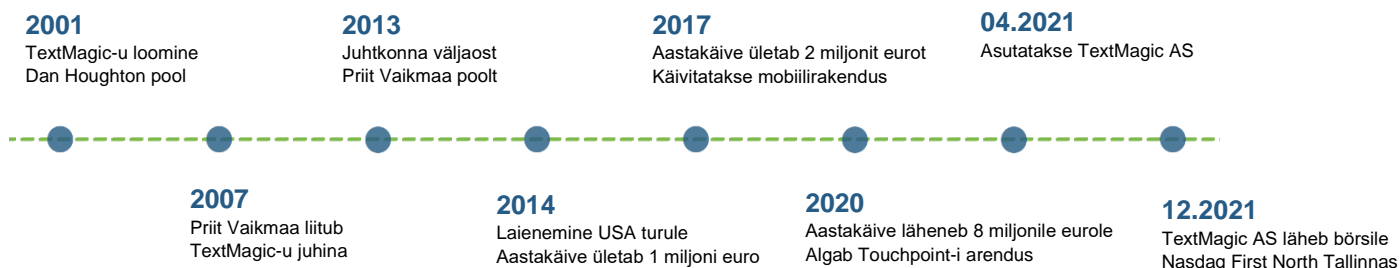
Väikestel ja keskmise suurusega ettevõtetel võib olla raske oma kliente kaasata. Muudel sidekanalitel peale SMS on madalam ulatus- ja reageerimismäär. TextMagic-u missiooniks on olla usaldusväärne koostööpartner, kes aitab oma klientidel jõuda oma klientide, sihtmärkide ja partneriteni lihtsalt, kiirelt ja usaldusväärset.

TextMagic tegeleb ka uue toote, klientide kaasamise tarkvara (Touchpoint) väljatöötamisega. Uus platvorm ühendab erinevaid suhtluskanaleid ning püüab katta rohkemate klientide vajadusi ja eelistusi. Uus platvorm plaanitakse turule tuua 2023. aastal.

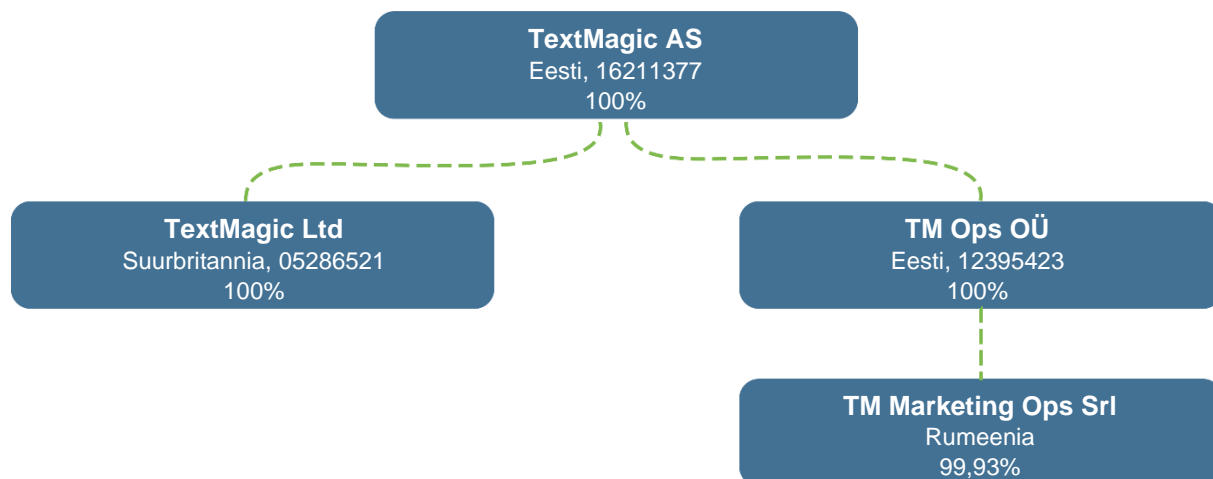
Grupi juhatus on üheliikmeline, juhatusse kuulub Priit Vaikmaa. Grupi nõukogu koosneb kolmest liikmest: Kärtu Vaikmaa (nõukogu esimees), Eduard Tark ja Iryna Avdus.

TextMagic grupi ajalugu

TextMagic Ltd. asutas 2001. aastal Dan Houghton. 2007. aastal liitus TextMagic Ltd-ga senine praegune tegevjuht Priit Vaikmaa. TextMagic on alates 2013. aastast täielikult eestlastele kuulunud pärast seda, kui Dan-i osalus osteti juhatuse poolt välja (MBO). 2014. aastal laienes TextMagic Ameerika Ühendriikide turule ja 2015. aastal ületas ettevõtte aastakäive 1 miljoni euro piiri.



Organisatsiooni struktuur



TextMagic AS on grupi valdusettevõtte, kus korraldatakse intellektuaalomandi haldamist ja arendamist ning juhitakse igapäevast äritegevust.

TextMagic Ltd. toimib ettevõttena, mille kaudu toimub TextMagic Grupi äritegevus: see on klientidele suunatud üksus. Kuna Suurbritannia on tuntud jurisdiktsioon nii oma üldise stabiilsuse kui ka õigus- ja ärikeskkonna poolest, muudab Suurbritannia ettevõtte klientidele suunatud üksusena töötamine TextMagic-u nähtavamaks, atraktiivsemaks ja usaldusväärsemaks klientide jaoks üle kogu maailma.

Eesti osaühing TM Ops OÜ on teistele TextMagic grupi ettevõtetele üldhaldus, kasutajatoe ja turundusteenuseid pakkuv ettevõtte.

TM Marketing Ops Srl on TextMagic grupi uusim liige, mis asutati turundus- ja tugiteenuste pakkumiseks teistele TextMagic grupi ettevõtetele.

Tegevusvaldkond ja konkurents

A2P-sõnumid (rakenduselt-inimesele sõnumside) on SMS-sõnumite saatmine ärirakendusest mobiilikasutajale. Neid sõnumeid nimetatakse ka professionaalseteks või ettevõtlussõnumiteks. A2P-sõnumitest on saanud ettevõtete turule mineku strateegia ja on oodata turu kasvu. Praegu arvatakse, et TextMagic on üks kümnest parimast pakkujast oma väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete (VKE-de) tegevusvaldkonnas nii Ameerika Ühendriikide kui ka Suurbritannia turul.

TextMagic A2P SMS-platvormi ärimahtusid hooajalisus märkimisväärselt ei mõjuta. Teatud hooajalised ja ühekordsed kampaaniad mõjutavad kasutamist mõnevõrra, pühade ajal saadetakse SMS-e vähem.

Tänu veebipõhisele teenusepakkujale on TextMagic-u tegevus globaalne, mis tähendab, et selle potentsiaalseteks konkurentideks on kõik tekstisõnumite ja klientide kaasamise teenuste valdkonnas tegutsevad ettevõtted. TextMagic võtab arvesse nii globaalse mastaabiga konkurente kui ka neid, kes tegutsevad turgudel, mida TextMagic oma tegevuses võtmeturgudeks peab. Praegu on need USA, Suurbritannia ja Euroopa Liit.

Majanduslik risk

TextMagic-ule rakenduvad mitmed seadused, määrused ja standardid ning TextMagic peab tagama järjepideva vastavuse kohaldatavatele õigusaktidele, sealhulgas KYC ja vastavuse, andmekaitse, tarbijakaitse, maksustamise, otseturunduse ja muude sarnaste eeskirjadega. Tulevased muudatused kohaldatavates seadustes, määrustes, standardites ning muudatused nende jõustamises või regulatiivses tõlgenduses võivad põhjustada muudatusi TextMagic Grupi suhtes kohaldatavates juriidilistes nõuetes, millel võib olla oluline negatiivne mõju TextMagic-u praegustele tegevustele ja tulevastele projektidele.

TextMagic-u põhimõte on, et kogu tema tegevus, sealhulgas tütarettevõtete ja alltöövõtjate tegevus, järgiks kohaldatavaid seadusi, määrusi ja standardeid. See nõuab TextMagic-ult ennetavat lähenemist, et olla kursis kõigi seadusandluse muudatustega ja kohandada oma äritavasid vastavalt.

Samuti võib selliste seaduste, määruste ja standardite rikkumine kaasa tuua võimalikke kahjusid, trahve või muid sanktsioone, suurendada potentsiaalse mainekahju järgimise kulusid ning potentsiaalset praeguste ja tulevaste klientide kaotust.

Sotsiaalne ja keskkonnaalane vastutus

TextMagic-us väärtustame oma töötajaid ja teenusepakkujaid – nad on meie suurim väärtus ja meil on au olla rahvusvahelises meeskonnas. Meie eesmärk on luua oma töötajatele positiivne töökeskkond, suhtudes neisse lugupidavalt ja pakkudes meeldivat töökohta. Pakume oma töötajatele õiglast töötasu ja hüvitist tehtud töö eest. Me motiveerime töötajaid pakkudes neile aktsiaoptsiione, tunnustame ja toetame nende isiklikku arengut ja väärtustame nende isiklike huvisid. Peame oluliseks, et töötajad eraldaksid töö oma isiklikust elust, mistõttu me ei eelda töötajatelt tööülesannete täitmist pärast tööaega.

Tehnoloogial on kasulik mõju keskkonnasäästlikkusele. TextMagic-u serverid on pilvepõhised. Investeeringe vastupidavatesse kvaliteetsetesse seadmetesse. TextMagic väldib veebikohtumiste kaudu tarbetuid ärireise.

TextMagic müügitulu ja 2021. aasta ülevaade, plaanid aastaks 2022

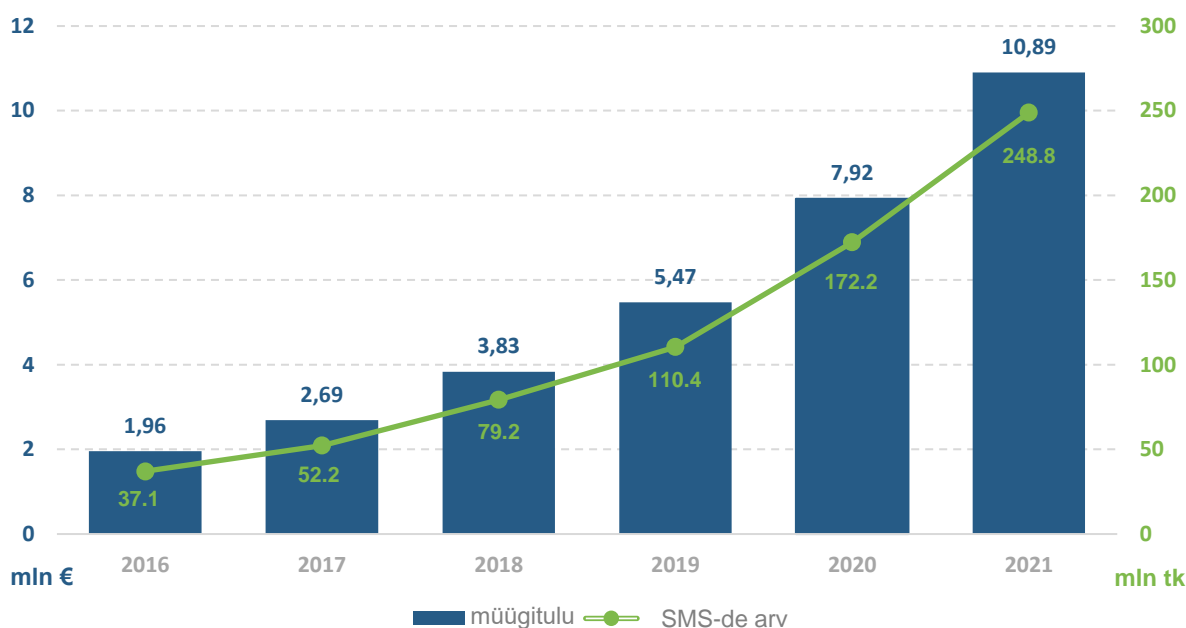
TextMagic AS auditeerimata konsolideeritud 2021. aasta müügitulu ulatus 3,1 mln euroni (TextMagic platvormi 2020. aasta 4. kvartali müügitulu oli 2,3 mln EUR).*

TextMagic A2P SMS platvormi 2021. aasta ärimahud**

TextMagic A2P SMS platvormi *pro forma* 2021. aasta auditeerimata müügitulu kasvas eelmise aastaga võrreldes 38% ja oli kokku 10,9 mln EUR (2020. aastal vastavalt 7,9 mln EUR). Arvesse võtmata valuutakursi mõju, kasvas platvormi teenuste müügimaht meie peamisel turul USA-s aastaga 44%, ulatudes 2021. aastal 7,8 mln dollarini (2020: 5,4 mln dollarit).

| | 2021 | 2020 | Muutus |
|--------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| Auditeerimata <i>pro forma</i> müügitulu (mln €) | 10,9 | 7,9 | 38% |
| Saadetud SMS-de arv (mln tk) | 248,8 | 172,1 | 45% |
| Aktiivsete kasutajate arv*** | 31 203 | 26 194 | 19% |
| Keskmine müügitulu kasutaja kohta (ARPU) (€) | 349,3 | 301,6 | 16% |

Auditeerimata pro forma müügitulu ja saadetud SMS-de arv



* TextMagic AS-i grupp praegusel kujul eksisteerib alates 2021. aasta septembri lõpust ja see on põhjuseks, miks me võrdleme A2P SMS platvormi näitajaid 2020. aasta 4. kvartalist.

** TextMagic (www.textmagic.com) platvormi tulemused. TextMagic AS-i grupp eksisteerib ja tegutseb praegusel kujul alates 2021. aasta septembri lõpust, mistõttu TextMagic AS aruannetesse konsolideeritakse TextMagic platvormi tulemused alates restruktureerimisest.

*** Aktiivne kasutaja on iga TextMagic A2P SMS platvormi maksev klient, kes on saatnud 12 kuu jooksul vähemalt ühe SMS-i.

IPO ja raha kaasamine

Eelmisel aastal viisime läbi TextMagic AS aktsiate esmase avaliku pakkumise, mille raames märkis aktsiaid ligikaudu 15 000 investorit. Ettevõtte kaasas 2,5 miljonit eurot.

TextMagic A2P SMS platvorm

Eesmärgil suurendada kasutajate seotust ettevõttega ja keskmist müügitulu kasutaja kohta (ARPU), kuulub 2022. aasta plaanide hulka fikseeritud kuutasuga pakettide turule toomine USA-s, Suurbritannia, Austraalias ja Kanadas.

Hetkel müüakse A2P SMS teenuseid üksnes „tasu konkreetse teenuse kasutamise korral (PAYG)“ hinnastamismeetodit kasutades. Meie A2P SMS teenuste kasutajad saavad peagi võimaluse valida, kas tasuda kuupõhine tellimistasu või jätkata tasumist PAYG meetodil.

Värbame aktiivselt ka TextMagic A2P SMS tootearendusmeeskonda uusi programmeerijaid ja tootejuhte.

Touchpoint tootearendus

Aastal 2021 alustasime uue toote Touchpoint – uue klientide kaasamise tarkvara, mis pakub müügi-, turundus- ja klienditoe funktsioone – arendust.

Touchpoint-i kasutades on ettevõtetel võimalik integreerida erinevad suhtlus- ja kommunikatsioonikanalid (SMS, kõned, e-kirjad, sõnumirakendused) ühte kesksesse keskkonda.

Touchpoint-i arendusmeeskond on kasvanud 23-liikmeliseks ja koosneb tootejuhtidest, disaineritest ning front-end ja back-end arendajatest. Kaalume ka väliste tarkvaraarendajate kaasamist.

2022. aasta 1. kvartali lõpus on plaanis alustada esimeste tootemoodulite majasiseseid beetatestimisi.

Touchpoint-i jaoks on soetatud domeeninimi (touchpoint.com), maksumusega 64 tuhat eurot.

2021. a teostasime ka suuremahulise UI/UX disainiprojekti koostöös tuntud Kanada tootedisaini agentuuriga Metalab.

2022. aasta plaanid

TextMagic AS-i eesmärgiks on jätkata orgaanilist kasvu 30% - 40% aastas.

Finantssuhtarvud

| | 21.04.2021-31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Müügitulu (tuhandetes eurodes) | 3 081 |
| EBITDA (tuhandetes eurodes) | 1 113 |
| EBITDA marginaal (EBITDA / müügitulu) | 36,1% |
| Puhaskahjum (tuhandetes eurodes) | (94) |
| Puhaskahjumi marginaal (puhaskahjum / müügitulu) | -3,0% |
| Likviidsuskordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised) | 2,3 |
| Kohustiste ja omakapitali suhe (kohustised kokku / omakapital kokku) | 0,05 |
| Varade ja omakapitali suhe (varad kokku / omakapital kokku) | 1,05 |

Priit Vaikmaa

TextMagic AS tegevjuht

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | Lisa | 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------|------|---------------|
| Põhivarad | | |
| Materiaalsed põhivarad | 8 | 80 |
| Immateriaalsed põhivarad ja firmaväärtus | 9 | 51 156 |
| Põhivarad kokku | | 51 236 |
| Käibevarad | | |
| Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded | 13 | 77 |
| Ettemaksud | 12 | 129 |
| Raha ja raha ekvivalendid | | 6 035 |
| Käibevarad kokku | | 6 241 |
| VARAD KOKKU | | 57 477 |
| Kohustised | | |
| Maksukohustised | 16 | 213 |
| Võlad tarnijatele ja muud kohustised | 15 | 1 091 |
| Lepingulised kohustised | 17 | 1 458 |
| Lühiajalised kohustised kokku | | 2 762 |
| Kohustised kokku | | 2 762 |
| Omakapital | | |
| Aktsiakapital | 14 | 850 |
| Ülekurss | 14 | 53 792 |
| Muud reservid | 14 | 153 |
| Realiseerimata kursierinevused | | 14 |
| Jaotamata kasum | | (94) |
| Emettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital kokku | | 54 715 |
| Vähemusosalus | | 0 |
| Omakapital kokku | | 54 715 |
| OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU | | 57 477 |

KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | Lisa | 21.04.2021 - 31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------|
| Müügitulu | 17 | 3 081 |
| Muud äritulud | | 1 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | 18 | (1 039) |
| Mitmesugused tegevuskulud | 19 | (734) |
| Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel | | 2 |
| Tööjõukulud | 20 | (196) |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | 8 ,9 | (1 206) |
| Muud ärikulud | | (2) |
| Ärikasum (kahjum) | | (93) |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | | (93) |
| Tulumaks | | (1) |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | | (94) |
| Muu koondkasum | | |
| <i>Kirjed, mida ei klassifitseerita edaspidi ümber kasumiaruandesse</i> | | |
| Realiseerimata kursierinevused | | 14 |
| Aruandeperioodi muu koondkasum kokku | | 14 |
| Aruandeperioodi koondkasum | | (80) |

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | Lisa | 21.04.2021-31.12.2021 |
|-------------------------------------------------|------|-----------------------|
| Rahavood äritegevusest | | |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | | (94) |
| <i>Korrigeerimised:</i> | | |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | 8, 9 | 1 206 |
| Periodiseeritud tulu | | (32) |
| Muud korrigeerimised | | 57 |
| Korrigeerimised kokku | | 1 231 |
| Muutused äritegevuse nõuetes | | 167 |
| Muutused lepingulistest kohustistest | | 82 |
| Muutused äritegevuse ettemaksetes | | (78) |
| Muutused äritegevuse kohustistest | | (533) |
| Rahavood äritegevusest kokku | | 775 |
| Rahavood investeerimistegevusest | | |
| Rahavood äriühendustest | 10 | 3 231 |
| Materiaalsete põhivarade soetused | 8 | (9) |
| Tarkvara arenduskulud | 9 | (534) |
| Rahavood investeerimistegevusest kokku | | 2 688 |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | |
| Laekunud aktsiate emiteerimisest | | 2 525 |
| Rahavood finantseerimistegevusest kokku | | 2 525 |
| RAHAVOOD KOKKU | | 5 988 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | | 0 |
| Valuutakursside muutuste mõju | | 47 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | | 6 035 |

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | TextMagic AS aktsionäridele kuuluv omakapital kokku | | | | | | Vähemus-osalus | Omakapital kokku |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------|-----------------|----------|----------------|------------------|
| | Aksiakapital | Ülekurs | Muud reservid | Realiseerimata kursierinevused | Jaotamata kasum | | | |
| Saldo seisuga 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | 0 | 0 | 0 | 0 | (94) | 0 | (94) | |
| Aruandeperioodi muu koondkasum | 0 | 0 | 0 | 14 | 0 | 0 | 14 | |
| Tehingud aktsionäridega | 850 | 53 792 | 0 | 0 | 0 | 0 | 54 642 | |
| Muud muutused omakapitalis | 0 | 0 | 153 | 0 | 0 | 0 | 153 | |
| Saldo seisuga 31.12.2021 | 850 | 53 792 | 153 | 14 | (94) | 0 | 54 715 | |

Täpsustav informatsioon omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 14.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

TextMagic AS (edaspidi ka emaettevõtte või ettevõtte) on Eesti Vabariigis 21.04.2021 asutatud äriühing. Ettevõtte registreeritud aadress on Mõisa 4, 13522 Tallinn, Eesti Vabariik. TextMagic AS 31.12.2021 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütaretevõtteid (edaspidi koos nimetatud kui "Grupp"). Grupi põhitegevusaladeks on *application-to-person* (A2P) SMS-platvorm, mis võimaldab saata teateid, hoiatusi, meeldetuletusi, tellimuste kinnitusi, läbi viia SMS-turunduskampaaniaid, uuringuid, kahepoolset suhtlust ja 2-faktorilist autentimist.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Grupi 31. detsembril 2021 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt. Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on grupi esimene IFRS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Kirjeldatud arvestus- ja aruandluspõhimõtteid on rakendatud järjepidevalt kõigi aruandes esitatud perioodide suhtes.

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise 12 kuu vahearuanne on kinnitanud juhatus 28.02.2022. Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule peab majandusaasta aruande täiendavalt heaks kiitma nõukogu ja kinnitama aktsionäride üldkoosolek. Aktsionäridel on õigus juhatuse poolt koostatud ja nõukogu poolt heaks kiidetud majandusaasta aruannet mitte kinnitada ning nõuda uue aruande koostamist

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITLUSVALUUTA

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, mis on ka Ettevõtte arvestusvaluuta. Kõik raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud summad on ümardatud lähima tuhandeni, kui ei ole viidatud teisiti.

LISA 4. HINNANGUTE JA OTSUSTUSTE KASUTAMINE

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus teinud hinnanguid ja otsustusi, mis mõjutavad grupi arvestuspõhimõtete rakendamist ning aruandes kajastatud varade, kohustiste, tulude ja kulude kajastatud summasid. Tegelikud tulemused võivad erineda nendest hinnangutest.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Olulised juhtkonnapoolsed hinnangud ja otsustused

Järgmistes lisades on esitatud teave arvestuspõhimõtete kohaldamisel tehtud otsustuste kohta, millel on kõige suurem mõju finantsaruannetes kajastatud summadele:

- materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse hindamine.

Põhivara väärtust testitakse juhul, kui leiab aset mõni sündmus või ilmneb asjaolu, mis viitab vara väärtuse langusele. 31.12.2021 juhtkonna hinnangul vara väärtuse languse indikatsioone ei esinenud, mistõttu vara väärtuse teste ei koostatud. 31.12.2021 seisuga on materiaalse põhivara jääkmaksumus 80 tuhat eurot ja immateriaalse põhivara jääkmaksumus 51 156 tuhat eurot (lisad 8 ja 9).

- firmaväärtuse väärtuse languse hindamine,

Grupp hindab tütaretevõtjate omandamisel tekkinud firmaväärtuse bilansilise väärtuse võimalikku kaetava väärtuse vähenemist vähemalt kord aastas. Kasutusväärtuse leidmiseks on juhtkond prognoosinud raha genereerivate üksuste tulevase rahavoogusid ning valinud sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Firmaväärtuse bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2021 oli 208 tuhat eurot. Firmaväärtuse allahindluse vajadust ei tuvastatud 2021. aastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemusena.

Õiglaste väärtuste mõõtmine

Mitmed grupi arvestuspõhimõtted ja avalikustamisnõuded nõuavad õiglase väärtuse mõõtmist nii finants- kui ka mittefinantsvarade ja -kohustiste kohta.

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärasel tehingus.

Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustise üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustise põhiturul või
- kui põhiturg puudub, siis soodsaimal turul.

Grupil peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustise õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Vara või kohustise õiglase väärtuse mõõtmisel kasutab grupp võimalikult palju jälgitavaid turuandmeid. Õiglasel väärtusel liigitatakse õiglase väärtuse hierarhias hindamistehnikates kasutatud sisendite põhjal erinevatele tasanditele järgmiselt:

- 1. tase: identsete varade või kohustiste noteeritud hinnad (korrigeerimata) aktiivsetel turgudel;
- 2. tase: muud sisendid kui 1. tasemel sisalduvad noteeritud hinnad, mis on vara või kohustise jaoks jälgitavad, kas otseselt (st hindadena) või kaudselt (st tuletatud hindadest);
- 3. tase: vara või kohustise sisendid, mis ei põhine jälgitavatel turuandmetel (jälgimatud sisendid).

Lisateave õiglase väärtuse mõõtmisel tehtud eelduste, sisendite ning hinnangute kohta on toodud järgmistes lisades:

- Lisa 7 finantsinstrumendid.

LISA 5. MUUDATUSED OLULISEMATES ARVESTUSPÕHIMÕTETES

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31. detsembril 2021 lõppenud aruandeperioodile ning neid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud. Grupp kavatses need muudatused vastu võtta, kui need jõustuvad.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Muudatustega selgitatakse, et kohustiste liigitamine lühi- või pikaajaliseks põhineb üksnes ettevõtte õigusel arveldamist aruandeperioodi lõpus edasi lükata. Ettevõtte õigus lükata arveldamist edasi vähemalt 12 kuud alates aruandekuupäevast ei pea olema tingimusteta, kuid sellel peab olema sisu.

Klassifitseerimist ei mõjuta juhtkonna kavatsused ega ootused selle kohta, kas ja millal ettevõtte oma õigust kasutab. Muudatustega selgitatakse ka olukordi, mida peetakse kohustise tasumiseks.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 1 „Finantsaruannete esitamine“ ja IFRSi rakendusjuhendi nr 2 „Olulisuse üle otsustamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Standardi IAS 1 muudatuste eesmärk on aidata ettevõtetel avalikustada arvestuspõhimõtete kohta kasulikumat teavet:

- nõudes ettevõtetelt vaid oluliste arvestuspõhimõtete avalikustamist;
- selgitades, et ebaoluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted on samuti ebaolulised ega vaja seetõttu avalikustamist, ja
- selgitades, et ka mitte kõik oluliste tehingute, muude sündmuste või tingimustega seotud arvestuspõhimõtted ei ole ettevõtte raamatupidamise aruande seisukohalt olulised.

Rahvusvaheliste Raamatupidamisstandardite Nõukogu muutis ka IFRSi rakendusjuhendi nr 2, lisades juhise ja kaks lisanäidet olulisuse mõiste rakendamise kohta arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Muudatused on kooskõlas mõiste „olulisus“ täpsustatud määratlusega:

„Teave arvestuspõhimõtete kohta on oluline, kui seda koos ettevõtte raamatupidamise aruandes sisalduva muu teabega käsitledes võib mõistlikult eeldada, et see mõjutab otsuseid, mida üldotstarbelise raamatupidamise aruande põhikasutajad selle raamatupidamise aruande alusel teevad“.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele mõju.

Standardi IAS 8 „Arvestuspõhimõtted, arvestushinnangute muutused ja vead“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem; rakendatakse edasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Euroopa Liit ei ole neid muudatusi veel heaks kiitnud.

Muudatustega võetakse kasutusele mõiste „arvestushinnangud“ uus määratlus: selgitatakse, et need on raamatupidamise aruandes esitatud rahalised summad, mille mõõtmisega kaasneb määramatus. Muudatustega selgitatakse ka arvestuspõhimõtete ja arvestushinnangute vahelist seost: täpsustatakse, et ettevõtte annab arvestushinnangu selleks, et saavutada arvestuspõhimõttega kehtestatud eesmärki.

Muudatused ei avalda eeldatavasti Grupile olulist mõju, kuna nendega antakse juhiseid selle kohta, kas muutusi tuleb käsitada hinnangute muutustena, arvestuspõhimõtete muutustena või vigadena.

Standardi IAS 12 „Tulumaks“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Euroopa Liit ei ole neid muudatusi veel heaks kiitnud.

Muudatused selgitavad sellistest tehingutest tuleneva edasilükkunud tulumaksu arvestamist, mille puhul kajastatakse nii vara kui ka kohustist ning mõlema suhtes rakendatakse ühesugust maksustamist. Muudatustega kitsendatakse esmase kajastamise erandi rakendusala nii, et kõnealune erand ei kehti tehingutele, millest tekivad võrdsed ja tasaarvestatavad ajutised erinevused. Seetõttu peavad ettevõtted kajastama edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi ajutiste erinevuste suhtes, mis tekivad rendilepingu ja kasutuselt kõrvaldamise eraldise esmasel kajastamisel.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IFRS 3 „Äriühendused“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.)

Muudatustega ajakohastatakse standardit IFRS 3 nii, et viide 1989. aasta finantsaruandluse kontseptuaalsele raamistikule asendatakse viitega 2018. aasta raamistikule. Samal ajal lisatakse muudatustega IFRS 3 uus lõik, milles on selgitatud, et tingimuslike varasid ei saa omandamise kuupäeval kajastada.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 16 „Materiaalsed põhivarad“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

IAS 16 muudatustega nõutakse, et materiaalse põhivara objektide vajalikku asukohta ja tööseisundisse viimise jooksul toodetud esemete müügist saadud tulu tuleb kajastada kasumiaruandes koos nende esemetega seotud kuludega ning nende kulude suurust tuleb mõõta vastavalt IAS 2 mõõtmisnõuetele.

Muudatusi tuleb rakendada tagasiulatuvalt, kuid ainult nende materiaalsete põhivara objektide suhtes, mis viiakse vajalikku asukohta ja tööseisundisse kõige varasema perioodi alguses, mis on esitatud aruandes, mille koostamisel ettevõtte muudatusi esmakordselt rakendab, või pärast seda. Muudatuse esialgse rakendamise kumulatiivset mõju kajastatakse jaotamata kasumis (või vajaduse korral mõnel muul asjakohasel omakapitali kirjel) algsaldo korrigeerimisena kõnealuse varaseima esitatud perioodi alguses (kui see on vajalik).

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Standardi IAS 37 „Eraldised, tingimuslikud kohustised ja tingimuslikud varad“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem; rakendatakse tagasiulatuvalt. Lubatud on varasem rakendamine.)

Lepingu täitmiseks tehtavate kulutuste kindlaksmääramiseks nõutakse muudatustega ettevõttelt kõigi otseselt lepingu täitmiseks tehtavate kulude arvesse võtmist. Muudatustega selgitatakse, et lepingu täitmise kulud hõlmavad nii konkreetse lepingu täitmiseks tehtavaid vältimatuid kulutusi kui ka osa muudest kuludest, mis on otseselt seotud lepingute täitmisega.

Ettevõtte rakendab neid muudatusi lepingutele, mille osas ta ei ole veel täitnud kõiki oma kohustusi selle aruandeperioodi alguses, mil ta muudatusi esimest korda rakendab (esmase rakendamise kuupäeval). Ettevõtte ei korrigeeri võrdlusperioodi informatsiooni. Selle asemel kajastab ettevõtte muudatuste esialgse rakendamise kumulatiivset mõju jaotamata kasumi või vastavalt vajadusele mõne muu asjakohase omakapitali kirje algsaldo korrigeerimisena esmase rakendamise kuupäeval.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju, sest Grupp võtab lepingu täitmiseks tehtavate kulutuste kindlaksmääramisel arvesse nii vältimatuid kulutusi kui ka muid otseselt lepingute täitmisega seotud kulusid.

Iga-aastased IFRS-i edasiarendused 2018–2020

((Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2022 või hiljem. Lubatud on varasem rakendamine.))

IFRS-i edasiarendused (2018–2020) sisaldavad standardites tehtud kolme muudatust:

- IFRS 9 „Finantsinstrumendid“ muudatustega selgitatakse, et hinnates, kas võlainstrumentide vahetamine olemasoleva laenuvõtja ja laenuandja vahel toimub oluliselt erinevatel tingimustel, sisaldavad koos rahavoogude diskonteeritud nüüdisväärtusega kaasatavad tasud ainult uute tingimuste sõlmimiseks laenuvõtja ja laenuandja vahel makstud või saadud tasusid (sisaldades ka laenuvõtja või laenuandja poolt teise osapoolle nimel makstud või saadud tasusid).
- IFRS 16 „Rendilepingud“ muudatustega eemaldatakse illustreeriv näide number 13, mis tekitab praktikas nii rentniku kui ka rendileandja jaoks segadust seoses renditud vara parenduste kajastamisega. Muudatuse eesmärk on eemaldada segadust tekitav illustreeriv näide.
- IAS 41 „Põllumajandus“ muudatustega kaotatakse nõue kasutada põllumajandusvarade õiglase väärtuse määramisel maksueelseid rahavoogusid. Varem nõuti IAS 41-ga, et ettevõtte kasutaks õiglase väärtuse määramisel maksueelseid rahavooge, kuid ei nõutud maksueelse diskontomäära kasutamist nende rahavoogude diskonteerimiseks.

Grupi hinnangul ei avalda muudatused esmakordsel rakendamisel Grupi raamatupidamise aruandele olulist mõju.

Muud muudatused

Ülejäänud uutel standarditel, standardite muudatustel ja tõlgendustel, mis pole veel jõustunud, ei ole eeldatavasti olulist mõju Grupi raamatupidamise aruandele.

LISA 6. ARVESTUSPÕHIMÕTTED

Grupp on järjepidevalt rakendanud järgmisi arvestuspõhimõtteid kõigi käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud perioodide kohta, kui pole öeldud teisiti.

A. Konsolideerimise alus

i. Äriühendused

Omandamise kuupäeva seisuga kajastab omandaja oma osa konsolideeritud bilansis tekkivast osalusest omandatava varades, kohustistes, tingimuslikes kohustistes ja firmaväärtuses ning konsolideeritud kasumiaruandes oma osa omandatava tuludest ja kuludest. Tütarettevõtete konsolideerimine lõpetatakse, kui emaettevõtte kaotab kontrolli tütarettevõtte üle. Äriühendusi kajastatakse konsolideeritud finantsaruannetes ostumeetodil.

ii. Tütarettevõtted

Tütarettevõtted on grupi kontrollitavad üksused. Grupp kontrollib majandusüksust siis, kui see puutub kokku majandusüksusega seotud muutuva tootlusega või omab õigusi muutuvale tootlusele ning tal on võime mõjutada neid tulusid oma kontrolliga majandusüksuse üle. Tütarettevõtete finantsaruanded lisatakse konsolideeritud finantsaruannetesse kontrolli alguse kuupäevast kuni kontrolli lõppemise kuupäevani.

iii. Mittekontrollivad osalused

Mittekontrollivad osalused võetakse algselt arvele nende proportsionaalses osas omandatava identifitseeritavast netovarast omandamise kuupäeval.

Grupi osaluse muutused tütarettevõttes, mis ei põhjusta kontrolli kaotamist, kajastatakse omakapitalitehingutena.

iv. Kontrolli kaotamine

Kui grupp kaotab kontrolli tütarettevõtte üle, lõpetab ta tütarettevõtte varade ja kohustiste ning nendega seotud mittekontrollivate osaluste ja muude omakapitali komponentide kajastamise. Kontrolli kaotamisest tulenev kasum või kahjum kajastatakse kasumi või kahjumina. Endises tütarettevõttes säilinud osalust mõõdetakse õiglasel väärtuses kontrolli kaotamise hetkel.

v. Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Grupisisised saldod ja tehingud ning kõik realiseerimata tulud ja kulud (välja arvatud välisvaluutatehingute kasumid või kahjumid), mis tulenevad grupisisestest tehingutest, elimineeritakse.

B. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalendid hõlmavad sularaha kassas, arvelduskontosid ja lühiajalisi (tähtajaga kuni kolm kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mis on kergesti konverteeritavad kindlateks rahasummadeks ja mille väärtuse muutuse risk on ebaoluline, nagu näiteks hoiused tähtajaga kuni kolm kuud ja rahaturufondide osakud.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, kus põhitegevuse netorahavoog määratakse, korrigeerides puhaskasumit või -kahjumit investeerimis- või finantseerimistegevusega seotud kasumi ja kahjumi, mitterahalise iseloomuga tehingute ja muutuste mõjudega põhitegevusega seotud käibevarades ja lühiajalistes kohustistes.

Investeerimis- ja finantseerimistegevuse rahavood esitatakse brutomeetodil, mis tähendab, et laekumised ja väljamaksed on avalikustatud eraldi kirjetel. Mitterahalised tehingud elimineeritakse.

C. Välisvaluuta

Grupi iga konsolideeritud üksuse arvestusvaluuta on põhilise majanduskeskkonna valuuta, milles majandusüksus tegutseb. Grupi Eesti tütarettevõtete arvestusvaluuta on EUR, Suurbritannia tütarettevõtte arvestusvaluuta on GBP ja Rumeenia tütarettevõtte arvestusvaluuta on RON. Grupi esitusvaluuta on Eesti Vabariigi ametlik valuuta euro (EUR).

i. Tehingud välisvaluutas

Tehingud välisvaluutas konverteeritakse grupi ettevõtete vastavatesse arvestusvaluutadesse tehingute kuupäeva vahetuskursiga.

Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised konverteeritakse arvestusvaluutasse aruandekuupäeva vahetuskursi järgi. Mitterahalised varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglasel väärtuses välisvaluutas, konverteeritakse arvestusvaluutasse õiglase väärtuse määramise ajal kehtinud vahetuskursiga. Mitterahalised kirjed, mida mõõdetakse välisvaluuta soetusmaksumuse alusel, konverteeritakse tehingu kuupäeva vahetuskursi järgi. Välisvaluuta erinevused kajastatakse üldjuhul kasumis või kahjumis finantskulude kirjel.

ii. Välismaa äritegevused

Välismaiste äriüksuste aruannete ümberarvestamisel esitusvaluutasse rakendatakse järgmisi põhimõtteid:

- Varad ja kohustused arvestatakse ümber bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpannga vahetuskursiga;
- Tulud ja kulud arvestatakse ümber perioodi keskmise vahetuskursiga;
- Konverteerimisel tekkinud kursivahed kajastatakse muus koondkasumis ja akumuleeritakse omakapitali kirjel "Realiseerimata kursierinevused".

Kui välismaine äriüksus võõrandatakse tervikuna või osaliselt selliselt, et kaob kontroll, oluline mõju või ühine kontroll, klassifitseeritakse selle välismaise äriüksusega seotud ümberarvestusreservi kumulatiivne summa kasumisse või kahjumisse kasumi või kahjumi osana selle võõrandamisel. Kui grupp võõrandab osa oma osalusest tütarettevõttes, kuid säilitab kontrolli, jaotatakse vastav osa kumulatiivsest summast uuesti muule koondkasumile. Kui grupp võõrandab ainult osa sidusettevõttest või ühisettevõttest, säilitades samas olulise mõju või ühise kontrolli, liigitatakse vastav osa kumulatiivsest summast kasumisse või kahjumisse.

D. Finantsvarad ja -kohustised

i. Kajastamine ja esmane mõõtmine

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse nende tekkimisel. Kõik ülejäänud finantsvarad- ja kohustised kajastatakse siis, kui grupist saab instrumendi lepinguline osapool.

Grupp mõõdab esmasel kajastamisel finantsvara või -kohustist selle õiglasest väärtuses, millele on lisatud või millest on maha arvatud tehingukulutused, mis on otseselt seotud finantsvara omandamise või finantskohustise emiteerimisega. Nõudeid ostjate vastu, mis ei sisalda olulist finantseerimiskomponenti, mõõdetakse esmasel kajastamisel tehinguhinnas.

ii. Klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantsvarad

Pärast esmast kajastamist hindab grupp finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi.

Finantsvarasid ei klassifitseerita ümber pärast esmast kajastamist, välja arvatud juhul, kui grupp muudab finantsvarade haldamise ärimudelit. Sellisel juhul klassifitseeritakse kõik mõjutatud finantsvarad ümber ärimudeli muutusele järgneva esimese aruandeperioodi esimesel päeval.

Finantsvara mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui on täidetud mõlemad järgmised tingimused (ja finantsvara ei ole määratletud kui õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande):

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk on hoida finantsvarasid lepingupõhiste rahavoogude kogumiseks; ja
- finantsvara lepingutingimustest tulenevad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavood, mis on ainult põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Grupp klassifitseerib raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, antud laenud ja muud nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetavateks finantsvaradeks.

Finantsvara mõõdetakse õiglasest väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud ja seda ei ole määratletud varana, mida kajastatakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumi või kahjumi:

- finantsvara hoitakse ärimudeli raames, mille eesmärk saavutatakse nii lepinguliste rahavoogude kogumise kui ka finantsvarade müügiga; ja
- finantsvara lepingulised tingimused tagavad kindlaksmääratud kuupäevadel rahavooge, mis on üksnes põhiosa ja tasumata põhiosalt arvestatud intress.

Kõiki finantsvarasid, mida ei ole klassifitseeritud mõõdetavateks korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglasest väärtuses muutusega läbi kasumi või kahjumi.

Järgnev tabel annab ülevaate grupi finantsvaradest, nende mõõtmisest ning kasumite ja kahjumite kajastamisest.

| | |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Korrigeeritud soetusmaksumus | Sellesse kategooriasse määratud varad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Korrigeeritud soetusmaksumuse määramisel arvestatakse bilansilisest maksumusest maha väärtuse langusest tulenevad kahjumid. Intressitulu, kasum või kahjum valuutakursi muutusest ning varade väärtuse langus kajastatakse kasumis või kahjumis. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumis või kahjumis. |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Finantskohustised

Finantskohustised klassifitseeritakse mõõdetuna kas korrigeeritud soetusmaksumuses või õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande. Finantskohustis klassifitseeritakse õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi, kui seda hoitakse kauplemise eesmärgil, see on tuletisinstrument või see on sellisena määratletud esmasel kajastamisel. Finantskohustised õiglasest väärtuses

muutustega läbi kasumi või kahjumi hinnatakse õiglasel väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse kasumis või kahjumis.

Muid finantskohustisi mõeldakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Intressikulu ja kasum või kahjum valuutakursi muutusest kajastatakse kasumis või kahjumis. Kajastamise lõpetamisel tekkinud kasum või kahjum kajastatakse kasumis või kahjumis.

iii. Kajastamise lõpetamine

Finantsvarad

Grupp lõpetab finantsvara kajastamise siis ja ainult siis, kui tema lepingujärgsed õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad või kui grupp võõrandab finantsvara ning võõrandamine vastab kajastamise lõpetamise kriteeriumitele.

Finantskohustised

Grupp eemaldab finantskohustise oma finantsseisundi aruandest siis ja ainult siis, kui see on lõppenud. See tähendab, kui lepingus määratletud kohustis on täidetud, tühistatud või aegunud. Finantskohustise kajastamine lõpetatakse, kui selle tingimusi on oluliselt muudetud, nii et selle rahavood erinevad oluliselt algselt kokkulepitust. Sellisel juhul kajastatakse muudetud tingimustel põhinevat uut finantskohustist õiglasel väärtuses.

Erinevus lõpetatud finantskohustise või teisele osapoolale ülekantud finantskohustise (või finantskohustise osa) bilansilise jääkmaksumuse ja makstud tasu, sealhulgas kõigi ülekantud mitterahaliste varade või võetud kohustiste vahel kajastatakse kasumis või kahjumis.

iv. Saldeerimine

Finantsvara ja -kohustis tasaarvestatakse ja kajastatakse netosummana finantsaruandes siis ja ainult siis, kui grupil on sel hetkel seaduslik õigus kajastatud summast tasaarveldada ja grupp kavatseb need tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustis.

v. Finantsvarade väärtuse langus

Grupp rakendab väärtuse languse kajastamisel oodatava krediikahjumi mudelit korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade suhtes.

Grupp mõõdab väärtuse langust summas, mis võrdub eluea jooksul oodatavate krediikahjumitega, välja arvatud finantsvarad, mille väärtuse langus mõeldakse summas, mis võrdub 12 kuu jooksul oodatavate krediikahjumitega:

- muud nõuded;
- raha ja raha ekvivalendid, mille krediidirisk ei ole pärast esmast kajastamist märkimisväärselt suurenenud.

Grupp rakendab kõigi ostjate vastu tekkinud nõuete eeldatava krediikahjumi kajastamisel standardis IFRS 9 sätestatud lihtsustatud meetodit, mis lubab moodustada allahindluse reservi kehtivusaja jooksul eeldatavate krediikahjumitega võrdses summas.

Grupp kajastab alati nõuetele ostjate vastu moodustatud allahindluse summas, mis võrdub nende kehtivusaja jooksul eeldatavalt tekkiva krediikahjumiga. Nõuete eeldavad krediikahjumid arvutatakse eraldiste matriksi abil, mis põhineb grupi ajaloolisel krediikahjumi kogemusel, mida on kohandatud deebitoridele omaste tegurite, üldiste majandustingimuste ning vajadusel raha ajaväärtusega.

Eeldavad krediikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediikahjumid. Krediikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja grupi poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab grupp, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara krediikvaliteet on langenud. Finantsvara krediikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju. Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediikvaliteet on langenud, hõlmavad jälgitavaid andmeid järgmiste sündmuste kohta:

- võlgniku olulised finantsraskused;
- lepingu rikkumine (näiteks kohustise mittetäitmine või tähtajaks tasumata jätmine);

- laenu või ettemakse restruktureerimine tingimustel, mida grupp muul juhul ei oleks teinud;
- on tõenäoline, et võlgnik satub makseraskustesse.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvarade väärtuse languse võrra vähendatakse varade bilansilist maksumust.

E. Materiaalne põhivara

i. Arvele võtmine ja kajastamine

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mis sisaldab kapitaliseeritud laenukasutuse kulutusi, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused.

Kui materiaalse põhivara eri osadel on erineva pikkusega kasulikud eluead, võetakse need arvele eraldi põhivaraobjektidena (oluliste komponentidena). Iga komponendi kuluminorm määratakse eraldi, lähtudes komponendi eeldatavast kasulikust elueast.

Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumis või kahjumis.

ii. Hilisemad kulutused

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad kulutused lisatakse vara soetusmaksumusele ainult juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab tulevikus tehtud kulutustest majanduslikku kasu.

iii. Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil, jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale, ning see kajastatakse üldjuhul kasumis või kahjumis. Maad ei amortiseerita.

Varaklassidele on määratud järgmised aastased amortisatsioonimäärad:

- kontoritehnika: 20%
- arvutid ja arvutisüsteemid: 33%

Amortisatsioonimeetodid, aastased amortisatsioonimäärad ja jääkväärtused vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ja vajadusel korrigeeritakse.

F. Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus

i. Arvele võtmine ja kajastamine

| | |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Uurimis- ja arendustegevus</p> | <p>Uurimistegevusega seotud väljaminekud kajastatakse nende tekkimise hetkel kasumis või kahjumis.</p> <p>Arendusega seotud väljaminekud kapitaliseeritakse ainult siis, kui neid on võimalik usaldusväärset mõõta, toode või protsess on tehniliselt ja äriiselt teostatav, tulevane majanduslik kasu on tõenäoline ning grupp kavatses ja omab piisavalt ressursse arenduse lõpuleviimiseks ning vara kasutamiseks või müümiseks. Muul juhul kajastatakse see tekkimise hetkel kasumis või kahjumis. Pärast esmast kajastamist mõõdetakse arendusväljaminekuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused.</p> |
| <p>Muu immateriaalne põhivara</p> | <p>Muid immateriaalseid põhivarasid, mille grupp on omandanud ja millel on piiratud kasulik eluiga, hinnatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused.</p> |

ii. Hilisemad kulutused

Hilisemad kulutused kapitaliseeritakse ainult siis, kui need suurendavad tulevikus saadavat majanduslikku kasu, mis väljendub konkreetsetes varas, millega need on seotud. Kõik muud kulutused, sealhulgas ettevõttesiseselt loodud firmaväärtusele ja kaubamärkidele tehtud kulutused, kajastatakse nende tekkimise hetkel kasumis või kahjumis.

iii. Amortisatsioon

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarsel meetodil, jaotades soetusmaksumuse kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale, ning see kajastatakse üldjuhul kasumis või kahjumis.

Varaklassidele on määratud järgmised aastased amortisatsioonimäärad:

- arendusväljaminekud: 14%
- muu immateriaalne põhivara: 10%

Amortisatsioonimeetodid, aastased amortisatsioonimäärad ja jääkväärtused vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ja vajadusel korrigeeritakse.

G. Mittefinantsvara väärtuse langus

Igal aruandekuupäeval vaatab grupp üle oma mittefinantsvarade (välja arvatud bioloogilised varad, kinnisvarainvesteeringud, varud, lepingulised varad ja edasilükkunud tulumaksuvarad) bilansilised maksumused, et teha kindlaks, kas esineb märke väärtuse langusest. Kui selliseid viiteid on, hinnatakse vara kaetavat väärtust.

Väärtuse languse testimiseks rühmitatakse varad väikseimaks varade rühmaks, mis tekitab jätkuvast kasutamisest rahavoogusid, ning mis on suuresti sõltumatud muude varade või raha genereerivate üksuste (RGÜ) rahavoogudest.

Vara või RGÜ kaetav väärtus on suurem kahest järgmisest näitajast – kasutusväärtusest ja õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud võõrandamiskulud. Kasutusväärtus põhineb hinnangulistel tulevastel rahavoogudel, mis on diskonteeritud nende nüüdisväärtusesse, kasutades maksueelset diskontomäära, mis kajastab praegust turuhinnangut raha ajaväärtuse ja vara või RGÜ spetsiifiliste riskide kohta.

Väärtuse langusest tulenevat kahjumit kajastatakse juhul, kui vara või RGÜ bilansiline maksumus ületab selle kaetavat väärtust.

Väärtuse langus kajastatakse kasumis või kahjumis ning jaotatakse proportsionaalselt RGÜ varade bilansilisele maksumusele.

Allahindlusi tühistatakse ja vara väärtust suurendatakse maksimaalselt raamatupidamisväärtuseni, mis oleks varal kujunenud, kui allahindlust ei oleks tehtud, arvestades sealhulgas vahepealset kulumit.

H. Rendiarvestus

Lepingu sõlmimisel hindab grupp, kas leping on rendileping või kas leping sisaldab endas renti. Leping on rendileping (või sisaldab endas renti), kui leping annab õiguse kontrollida ja kasutada kindlaksmääratud vara teatud aja jooksul tasu eest. Hindamaks, kas leping annab õiguse kontrollida ning kasutada vara, kasutab grupp IFRS 16 rendi definitsiooni.

i. Grupp kui rentnik

Rendikomponenti sisaldava lepingu sõlmimisel või muutmisel jaotab grupp lepingus sisalduva tasu igale rendikomponendile selle eraldiseisva hinna alusel.

Grupp kajastab kasutusõiguse vara ja rendikohustist rendi alguse kuupäeval. Kasutusõiguse vara mõõdetakse algselt soetusmaksumuses, mis koosneb rendikohustise algsummast. Rendikohustise algsummat korrigeeritakse tehtud ettemaksete, tehtud otseste kulutuste ning taastamiskulude võrra (mis tulenevad vara demonteerimisest ning taastamisest). Saadud summast on maha arvatud saadud rendistiimulid.

Grupp on otsustanud mitte kajastada kasutusõiguse varasid ning rendikohustisi väheväärtuslike vara rentide ning lühiajaliste rentide puhul. Grupp kajastab nende rentidega seotud rendimaksud kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

I. Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja muudesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse) kajastatakse algselt soetusmaksumus. Seejärel mõõdetakse omakapitaliinstrumente õiglases väärtuses. Dividendid kajastatakse tuluna kasumiaruandes kasumis või kahjumis. Muud puhaskasumid ja -kahjumid kajastatakse muu koondkasumi või -kahjumina ning neid ei liigitata kunagi ümber kasumisse või kahjumisse.

i. Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumus. Emaettevõtte konsolideerimata bilansis. Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse algset soetusmaksumust vajadusel järgnevatel perioodidel investeeringu väärtuse langusest tulenevate kahjumitega. Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas on viiteid sellele, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla selle bilansilise väärtuse. Vastavate indikatsioonide olemasolul viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu makstud dividende kajastatakse tuluna siis, kui investoril on õigus dividendidele.

Sidusettevõtte on majandusüksus, mille üle majandusüksusel on märkimisväärne mõju, kuid millel pole kontrolli. Üldiselt eeldatakse, et oluline mõju on olemas, kui grupp omab 20–50% ettevõtte hääleõigusest. Ühisettevõtte on kokkulepe, milles grupil on ühine kontroll, kusjuures grupil on õigused kokkuleppe netovarale, mitte õigused selle varadele ja kohustused selle kohustuste ees.

Investeeringuid sidusettevõtetesse ja ühisettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Kapitaliosaluse meetodil kajastatakse investeering algselt soetusmaksumus, mida on korrigeeritud järgmiste perioodide osas, võttes arvesse järgnevat:

- investori huvi investeeringu objekti omakapitali muutuste vastu;
- firmaväärtuse amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad kahjumid omandamisel; ja
- omandamisel tekkiva negatiivse firmaväärtuse kajastamine tuluna.

Sidusettevõtte või ühisettevõtte makstud dividende kajastatakse investeeringu väärtuse langusena.

J. Hüvitised töötajatele

i. Lühiajalised hüvitised töötajatele

Lühiajalised töötajatele makstavad hüvitised kantakse kulusse, kui nendega seotud teenuseid osutatakse. Kohustis kajastatakse eeldatavalt makstava summa ulatuses, kui grupil on seaduslik või faktiline kohustus maksta see summa töötaja varasema teenistuse tulemusena ja kohustist saab usaldusväärselt hinnata.

ii. Töösuhete lõpetamise hüvitised

Töösuhete lõpetamise hüvitisi kajastatakse varaseimal kahest järgmisest kuupäevast: kui grupp ei saa enam tagasi võtta nende hüvitiste pakkumist ja kui grupp kajastab restruktureerimise kulusid. Kui hüvitisi ei ole plaanis täielikult välja maksta 12 kuu jooksul aruandeperioodi lõpust, diskonteeritakse need nüüdsväärtusesse.

K. Aktsiapõhised maksed

Grupp kasutab aktsiapõhist hüvitiste plaani, mille raames saab ettevõtte grupi töötajatelt ja teistelt teenusepakkujatelt teenuseid, millele vastutasuna pakub TextMagic AS-i omakapitaliinstrumente (optsoone). Optsoonide andmise eest saadud töötaja ja muude teenusepakkujate teenuste õiglase väärtus kajastatakse aktsiapõhise tasustamise programmi käigus grupi tööjõukuluna ja omakapitali (muude reservide) suurenemisena. Kuludesse kantav kogusumma määratakse õiglase väärtuse järgi optsoonide väljastamise hetkel.

Iga aruandeperioodi lõpus vaatab grupp üle oma hinnangud optsoonide arvu kohta, mis eeldatavasti üle antakse, lähtudes üleandmistingimustest (va turutingimused). Esialgsete hinnangute muutmise mõju, kui see on olemas, kajastatakse kasumiaruandes koos vastava omakapitali korrigeerimisega..

L. Müügitulu

Tulu mõõdetakse kliendiga sõlmitud lepingus kokkulepitud tasu alusel. Grupp kajastab tulusid siis, kui ta täidab toimingukohustise, edastades kaubad või teenused kliendile.

Grupp pakub klientidele litsentsi tekstisõnumiplatvormile juurdepääsuks ja selle teenuste kasutamiseks. Kliendid ei maksa platvormile juurdepääsu eest eraldi, vaid kasutuspõhiste teenuste eest.

Allolev tabel annab infot klientidega sõlmitud lepingutest tulenevate täitmiskohustuste laadi ja ajastuse ning sellega seotud tulude arvestuspõhimõtete kohta.

| Toote / teenuse liik | Toimingukohustuse täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused | Müügitulu arvestuspõhimõtted |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tekstsõnumiteenused ja muud seonduvad teenused | Grupp pakub klientidele mitmesuguseid teenuseid, näiteks SMS-ide ja MMS-ide saatmine ja vastuvõtmine, kahesuunaline SMS-vestlus, e-post SMS-ile, kõned, kõne suunamine ja operaatori otsimisteenused. Tulu kajastatakse kasutuspõhiste autoritasude alusel. | Tulu tekstisõnumiteenustest ja muudest sellega seotud teenustest kajastatakse hetkel, mil klient kasutab teenust platvormil ja saab sellest kasu. Saadud ettemaksed sisalduvad kliendilepingute kohustistes. |
| Virtuaalsed mobiilinumbrateenused | Grupp pakub virtuaalse telefoninumbri teenust. Tulu kajastatakse kasutuspõhiste autoritasude alusel. Grupp saab klientidelt ettemakseid virtuaalsete telefoninumbrite teenuse eest ning klientidelt küsitakse kuist tasu osutatud teenuste eest. | Tulu virtuaalsetest mobiilinumbrateenustest kajastatakse perioodil, mil kliendid teenuseid kasutavad. Tulu põhineb tegelikel osutatud teenustel. Saadud ettemaksed sisalduvad kliendilepingute kohustistes. |

M. Kohustuslik reservkapital

Eesti äriseadustiku ja Emaettevõtte põhikirja kohaselt peab emaettevõtja igal aastal vähemalt 5% puhaskasumist kandma reservkapitali, kuni reserv moodustab 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei või dividendidena jaotada, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumit ei saa katta vaba omakapitaliga. Reservkapitali võib kasutada ka aktsiakapitali suurendamiseks.

N. Tulumaks

Tulumaks sisaldab tasumisele kuuluvat tulumaksu ja edasilükkunud tulumaksu. Seda kajastatakse kasumis või kahjumis, välja arvatud juhul, kui see on seotud äriühendusega või otse omakapitalis või muus koondkasumis kajastatavate summadega.

i. Tasumisele kuuluv tulumaks

Tasumisele kuuluv tulumaks sisaldab aasta maksustatavalt tulult või kahjumilt tõenäoliselt tasumisele kuuluvat või tagasinõutavat maksu ning eelnevate aastate tasumisele kuuluvate või laekuvate maksusummade korrigeerimisi. Tasumisele kuuluva või laekuva maksu summa on tõenäoliselt tasutava või laekuva maksusumma parim hinnang, mis kajastab tulumaksuga seotud ebakindlust (kui seda

esineb). Selle mõõtmiseks kasutatakse aruandekuupäevaks kehtestatud või sisuliselt kehtestatud maksumäärasid. Tasumisele kuuluv tulumaks sisaldab ka dividendidest tulenevat tulumaksu.

Tasumisele kuuluva tulumaksu varasid ja kohustisi tasaarvestatakse ainult siis, kui teatud kriteeriumid on täidetud.

ii. Ettevõtte tulumaks Eestis

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta teenitud kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 jaotatavate dividendide netosummast (2021: 20%)). Dividende maksustatakse alates 2020. aastast ka määraga 14% (tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 14/86 jaotatavate dividendide netosummast). Soodsam maksumäär rakendub sellele osale dividendidest, mis ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist dividendide väljamakset, millelt on Eestis tasutud tulumaksu. Ülejäänud osale rakendub 20% määr. Kolme eelneva aasta keskmise dividendide väljamakse arvutamisel on esimene arvesse võetav aasta 2018.

iii. Ettevõtte tulumaks Suurbritannias

Suurbritannias maksustatakse ettevõtte kasumit tulumaksuga. Maksustatava tulu arvutamiseks korrigeeritakse maksueelset kasumit kohalike maksuseadustega võimaldatud püsivate ja ajutiste erinevustega. Ettevõtte tulumaksumäär on 19% maksustatavalt tulult.

iv. Edasilükkunud tulumaks

Edasilükkunud tulumaksu kajastatakse seoses ajutiste erinevustega, mis tekivad varade ja kohustiste bilansiliste maksumuste ning maksustamisel aluseks võetavate summade vahel.

Edasilükkunud tulumaksu ei kajastata järgnevalt:

- ajutised erinevused varade või kohustiste esmasel kajastamisel tehingus, mis ei ole äriühendus ja mis ei mõjuta raamatupidamislikku ega maksustatavat kasumit ega maksukahjumit;
- tütarettevõtetesse, sidusettevõtetesse ja ühisettevõtetesse tehtud investeeringutega seotud ajutised erinevused, kui Grupp suudab kontrollida ajutiste erinevuste tühistumise ajastust ja on tõenäoline, et need lähitulevikus ei tühistu; ja
- maksustatavad ajutised erinevused, mis tekivad firmaväärtuse esmasel kajastamisel.

Edasilükkunud tulumaksuvara kajastatakse kasutamata maksukahjumite, kasutamata maksukrediitide ja maha arvatavate ajutiste erinevuste puhul ulatuses, mis vastab tulevikus tõenäoliselt teenitavale maksustavale kasumile, mille vastu neid saab kasutada. Edasilükkunud tulumaksuvarasid vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ja neid vähendatakse sellises ulatuses, mille puhul ei ole enam tõenäoline, et vastav maksusoodustus realiseerub; sellised vähendused tühistatakse, kui tulevase maksustatava kasumi tõenäosus suureneb.

Kajastamata edasilükkunud tulumaksuvarasid hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber ja kajastatakse ulatuses, mis vastab tulevikus tõenäoliselt teenitavale maksustatavale kasumile, mille vastu neid saab kasutada.

Edasilükkunud tulumaksu mõõdetakse maksumääradega, mis aruandekuupäevaks kehtestatud või sisuliselt kehtestatud maksumäärade alusel tõenäoliselt rakenduvad ajutistele erinevustele perioodil, mil need tühistuvad ja see kajastab tulumaksuga seotud ebakindlust (kui seda esineb).

Edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi tasaarvestatakse ainult siis, kui teatud kriteeriumid on täidetud.

O. Seotud osapooled

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande tähenduses on osapooled omavahel seotud, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolte hulka kuuluvad:

- Emaettevõtte omanikud;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted; ja

- grupi juhatuse ja nõukogu liikmed ning olulise osalusega aktsionärid, välja arvatud juhul, kui need isikud ei saa avaldada olulist mõju grupi tegevusotsustele;

Lisaks loetakse seotud osapoolteks ülalnimetatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nendega seotud ettevõtteid.

P. Segmendi aruandlus

Ärisedmendid on ettevõtluse osad, mis tegeleb äritegevusega, millest võib teenida tulu ja kulusid ning mille kohta on olemas finantsinformatsioon. Grupi juhtkond vaatab regulaarselt üle tegevussegmendi tulemused, et hinnata tegevussegmendi tulemuslikkust ja eraldada sellele ressursse.

TextMagic Grupil on üks äritegevus ja Grupp tegutseb ühes aruandluses segmendis.

O. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kõiki olulisi sündmusi, mis mõjutavad varade ja kohustiste hindamist, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja kuupäeva vahel, mil finantsaruanded avaldamiseks kinnitati, kuid on seotud aruandeperioodi või varasemate perioodidega.

Aruandeperioodi järgsed sündmused, mis viitavad tingimustele, mis tekkisid pärast aruandekuupäeva, kuid millel on oluline mõju järgmise majandusaasta tulemustele, on avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades.

LISA 7. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLASED VÄÄRTUSED JA RISKIDE JUHTIMINE

A. Raamatupidamise klassifikaatorid ja õiglased väärtused

Järgnevas tabelis on toodud finantsvarade ja finantskohustiste bilansilised väärtused ja õiglased väärtused, seehulgas nende tasemed õiglase väärtuse hierarhias. Tabel ei sisalda teadet finantsvarade ja finantskohustiste kohta, mida ei mõõdetata õiglases väärtuses, kui bilansiline väärtus on õiglase väärtuse mõistlik ligikaudne väärtus.

| (tuhandetes eurodes) | Bilansiline jääkväärtus | Õiglane väärtus |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2021 |
| Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantsvarad | | |
| Nõuded seotud osapoolte vastu (Lisa 13, 22) | 77 | 77 |
| Raha ja raha ekvivalendid | 6 035 | 6 035 |
| Finantsvarad kokku | 6 112 | 6 112 |
| Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantskohustised | | |
| Võlad tarnijatele (Lisa 15) | 223 | 223 |
| Võlad seotud osapooltele (Lisa 15, 22) | 718 | 718 |
| Lepingulised kohustised (Lisa 17) | 1 458 | 1 458 |
| Muud võlad (Lisa 15) | 150 | 150 |
| Finantskohustised kokku | 2 549 | 2 549 |

B. Finantsriskide juhtimine

i. Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et Grupil tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud kliendi või tehingupartneri võimetusest oma lepingulisi kohustusi täita ning risk esineb peamiselt Grupi nõuetest ostjate vastu.

Tulenevalt ettevõtte äritegevuse spetsiifikast, kus teenuse osutamise eest tasutakse ettemaksuga, ei ole Grupp avatud olulistele krediidiriskidele, mis tuleneksid finantsvaradest.

Raha ja raha ekvivalendid

31.12.2021 seisuga oli Grupi raha ja raha ekvivalente 6 035 tuhat eurot.

| Pank / teenusepakkaja | Moody's | Standard & Poor's | 31.12.2021 |
|----------------------------------------------|---------|-------------------|------------|
| HSBC UK Bank plc | A1 | A+ | 1 970 |
| ING Bank N.V. Amsterdam Sucursala Bucuresti, | Aa3 | A+ | 10 |
| LHV Pank AS | A3 | - | 2 114 |
| Swedbank AS | Aa3 | A+ | 184 |
| Paypal | - | - | 52 |
| Stripe | - | - | 244 |
| Wise | - | - | 1 461 |

Grupi juhtkonna hinnangul on raha ja raha ekvivalentide krediidirisk madal tulenevalt krediidasutuste krediireitingust.

ii. Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et Grupil tekib raskusi rahalise või muu finantskohustise täitmisel. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et Grupil ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidseid vahendeid, et katta tulevikus likviidsusvajadusi äriplaani ellu viimiseks ja kohustiste täitmiseks, või et Grupil tekib vajadus hankida täiendavaid vabu vahendid piiratud ajaga.

Grupi eesmärgiks on hoida grupi finantseerimisvajadused ja -võimalused tasakaalus. Grupi likviidsusriske juhitakse tsentraalselt emaettevõtte sees. Grupi likviidsusriski juhtimise eesmärk on hoida piisavas koguses raha ja selle ekvivalente ning tagada rahastamise olemasolu. Hetkel on äritegevuse rahavood ja 2021. aastal toimunud IPO olnud piisav, et äri säilitada ja kasvatada. Siiani ei ole olnud vajadust kasutada välist laenukapitali. Likviidsusriski maandamiseks kaalub Grupp erinevate finantseerimisallikate kasutamist, kui selleks on vajadusel ja finantseerimine on põhjendatud.

Grupi finantskohustuste analüüs maksetähtaegade lõikes

Lepinguliste finantskohustiste jäägid aruandekuupäeva seisuga on toodud järgnevas tabelis. Summad on toodud brutos ja diskonteerimata ja sisaldavad lepingulisi intressikohustusi.

| 31.12.2021 (tuhandetes eurodes) | Lepingulised rahavood | | | | | Kokku |
|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------|-----------|------------|-------------|--------------|
| | Bilansiline jääkväärtus brutosummas | 1-3 kuud | 4-12 kuud | 1-5 aastat | Üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele (Lisa 15) | 223 | 223 | 0 | 0 | 0 | 223 |
| Võlad seotud osapooltele (Lisa 15, 22) | 718 | 718 | 0 | 0 | 0 | 718 |
| Muud võlad (Lisa 15) | 150 | 150 | 0 | 0 | 0 | 150 |
| Kokku | 1 091 | 1 091 | 0 | 0 | 0 | 1 091 |

iii. Tururisk

Tururisk on risk, et muutused turuhindades, nagu kaubad, vahetuskursid, intressimäärad ja kapitali hinnad, mõjutavad Grupi tulu või finantsinstrumentidesse tehtud investeeringute väärtust. Tururiski juhtimise eesmärk on juhtida ja hoida tururiskile avatud positsioone vastuvõetavates piirides, optimeerides samal ajal tootlust.

iv. Valuutarisk

Valuutarisk on risk, kus finantsinstrumentide õiglase väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu.

Grupi mõjutab valuutarisk, kus tekivad erinevused Grupi ettevõtete nõuete, kohustuste, müügi- ja ostutehingute valuutakursside vahel.

Grupi ettevõtete arvestusvaluutaks on peamiselt euro, Briti nael (GBP) ja Rumeenia leu'd (RON). Tehingute tegemisel on peamisteks valuutadeks euro, USA dollar ja Briti nael.

Arvestades Grupi äritegevuse rahvusvahelist olemust, on see avatud valuuta vahetuskursi muutustele. Sellised muudatused võivad mõjutada TextMagic Grupi finantstulemusi negatiivsel viisil. Välisvaluutarisk tuleneb Grupi välisvaluuta varade ja kohustiste võimalikust sobimatuses. Muude välisvaluutas fikseeritud rahaliste varade ja kohustiste puhul tagab Grupp, et avatus valuutakursside kõikumistele hoitakse aktsepteeritaval tasemel, lähtudes valitsevast olukorras. Selle saavutamiseks ostab ja müüb grupp vajadusel välisvaluutat hetkekurssidega, et tulla toime kursside lühiajaliste kõikumiste negatiivsete mõjudega. Grupp ei kasuta valuutariskide maandamiseks tuletisinstrumente.

Valuutariski mõju Grupi finantsnäitajatele

Grupi juhtkonnale esitatud kokkuvõtlikud kvantitatiivsed andmed Grupi valuutariski võimaliku mõju kohta on järgmised.

| (tuhandetes eurodes) | 31.12.2021 | | |
|------------------------------------|------------|--------------|------------|
| | AUD | GBP | USD |
| Raha ja raha ekvivalendid | 9 | 2 577 | 1 035 |
| Nõuded ostjate vastu | 0 | 0 | 0 |
| Nõuded seotud osapoolte vastu | 0 | 2 | 0 |
| Võlad tarnijatele | 0 | (3) | (5) |
| Võlad seotud osapoolte vastu | 0 | 0 | 0 |
| Muud kohustised | 0 | (2) | (105) |
| Finantsseisundi netoaruanne | 9 | 2 574 | 925 |

Sensitiivsusanalüüs

USD, GBP ja RON võimalik tugevnemine (nõrgenemine) euro suhtes 31. detsembri seisuga, oleks võinud mõjutada finantsinstrumentide väärtust, mis oli esitatud välisvaluutas ja oleks võinud mõjutada omakapitali ja kasumit/-kahjumit alloleva tabeli järgi. Analüüs eeldab, et kõik ülejäänud muutujad jäävad muutumatuks ja ei ole mõjutatud ostu- ja müügiprognosidest.

Tehingud Rumeenia RON-ides peetakse grupi seisukohast ebaoluliseks ja nendega ei kaasne olulist valuutariski.

| (tuhandetes eurodes) | EBIDTA | |
|----------------------|-------------|-------------|
| | Tugevnemine | Nõrgenemine |
| 31.12.2021 | | |
| GBP (5% muutus) | 30 | (30) |
| USD (5% muutus) | 88 | (80) |

v. Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et turu intressimäärade muutused mõjutavad finantsinstrumentide tulevaste rahavoogude õiglast väärtust.

31.12.2021 seisuga ei oma Grupp intressikandvaid kohustusi.

C. Kapitali juhtimine

Grupi eesmärk on säilitada tugev kapitali struktuur, et kindlustada investorite, võlausaldajate ja turu usaldus ning toetada ettevõtte edasist arengut. Juhtkond jälgib nii kapitali tasuvust kui ka lihtaktsionäridele makstavate dividendide suurust.

Grupp kasutab kapitali juhtimisel võlgnevuste suhtarvu, mis arvutatakse netovõla suhtena omakapitali. Netovõlg on arvatud kohustuste kogusummana, millest on maha arvestatud raha ja raha ekvivalendid. TextMagic AS-i juhatus otsustab ettevõtte kapitali struktuuri ja dividendipoliitika. Grupi netovõla ja omakapitali suhe oli 31.12.2021 järgnev:

| (tuhandetes eurodes) | 31.12.2021 |
|-------------------------------------------|----------------|
| Kohustised kokku | 2 762 |
| Miinus: Raha ja raha ekvivalendid | 6 035 |
| Kokku | (3 273) |
| Omakapital kokku | 54 715 |
| Netokohustiste ja omakapitali suhe | -6,0% |

LISA 8. MATERIAALSED PÕHIVARAD

| (tuhandetes eurodes) | Kontori- tehnika | Arvutid ja arvuti- süsteemid | Muud materiaalsed põhivarad | Kokku |
|---------------------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| Soetusmaksumus 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akumuleeritud kulum 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Jääkmaksumus 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Soetused ja parendused | 0 | 9 | 0 | 9 |
| Lisandumised äriühenduste kaudu | 44 | 26 | 9 | 78 |
| Amortisatsioonikulu | (3) | (3) | (1) | (7) |
| Soetusmaksumus 31.12.2021 | 64 | 47 | 17 | 128 |
| Akumuleeritud kulum 31.12.2021 | (23) | (16) | (9) | (48) |
| Jääkmaksumus 31.12.2021 | 41 | 31 | 8 | 80 |

LISA 9. IMMATERIAALSED PÕHIVARAD

| (tuhandetes eurodes) | Firma- väärtus | Tarkvara* | Muud immateriaalsed põhivarad | Lõpetamata tarkvara** | Kokku |
|------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------------------------|--------------------------|---------------|
| Seotusmaksumus 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Akumuleeritud kulum 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Jääkmaksumus 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Soetused ja parendused | 0 | 200 | 0 | 429 | 629 |
| Amortisatsioonikulud | 0 | (1 136) | (63) | 0 | (1 199) |
| Lisandumised äriühenduste kaudu | 208 | 31 742 | 2 530 | 17 246 | 51 726 |
| Soetusmaksumus 31.12.2021 | 208 | 31 942 | 2 530 | 17 675 | 52 355 |
| Akumuleeritud kulum 31.12.2021 | 0 | (1 136) | (63) | 0 | (1 199) |
| Jääkmaksumus 31.12.2021 | 208 | 30 806 | 2 467 | 17 675 | 51 156 |

* Tarkvara koosneb TextMagic SMS platvormi tarkvara kapitaliseeritud arenduskuludest.

** Lõpetamata tarkvara koosneb kapitaliseeritud arenduskuludest TouchPoint-i tarkvarale, mis peaks turule tulema 2023. aastal.

LISA 10. ÄRIÜHENDUS

23. septembril 2021. a omandas TextMagic AS oma aktsionäride mitterahalise sissemaksega järgmised varad:

- 100% TextMagic Ltd. emiteeritud osakapitalist;
- 100% TM Ops OÜ emiteeritud osakapitalist;
- tarkvara, mida TextMagic oma äritegevuseks kasutab, A2P SMS-turunduse tarkvara "TextMagic";
- kliendi kaasamise tarkvara "Touchpoint";
- kaubamärgi "TextMagic";
- kaks domeeni, textmagic.com ja touchpoint.com.

IFRS 3 kohaselt on:

- äriühendus tehing või muu sündmus, mille käigus omandaja saab kontrolli ühe või mitme äri üle ja
- tegevuste ja varade terviklik kogum, mida on võimalik läbi viia ja hallata klientidele kaupade või teenuste pakkumiseks, investeerimistulu teenimiseks või tavapärasest tegevusest muu tulu teenimiseks.

Kuigi äriühendused, mis hõlmavad ühise kontrolli all olevaid ettevõtteid, nagu ülalnimetatud mitterahaline sissemakse, on IFRS 3 kohaldamisalast välja jäetud, võib juhtkond selliste tehingute poliitika kindlaksmääramisel viidata IFRS 3-le ja otsustada ostumeetodi kasutuselevõtu oma arvestuspõhimõtetes. Grupi juhtkond peab seda tehingut äriühenduseks, kuna grupp on omandanud ettevõtte, mitte ainult erinevate varade kogumi.

Grupi juhtkond on üleantud tasu (mitterahalise sissemakse väärtuse) jaotamisel lähtunud hinnangutest, mida peetakse mõistlikuks.

Olemasolevad aktsionärid andsid Grupile varad üle Grupi aktsiate vastu. Kokku said aktsionärid oma sissemaksete eest 7 750 000 aktsiat. Sissemaksed tehti ülekursiga, st sissemaksete väärtust hinnati

nii, et see ületas aktsiate nimiväärtust. Sissemaksete väärtuseks hindas juhatus LHV Pank AS-i sõltumatu hinnangu alusel 52 117 tuhat EUR. Viimane hindamine viidi läbi kolme rahvusvaheliselt tunnustatud hindamismeetodi abil: diskonteeritud rahavoogude meetod (DCF) ja turumeetodit (võrreldavate noteeritud ettevõtete tehingud (GPCM) või võrreldavate ettevõtetega varasemalt toimunud tehingud (GTM)). Varade hindamisel kasutati kõiki kolme meetodit ja üldine hindamine kujutas endast kaalutud keskmist, kusjuures diskonteeritud rahavoogude meetodil saadud tulemusele omistati 60% kogukaalust ja mõlema kahe meetodi abil saadud tulemustele, 20% kogukaalust.

Ostutehingu käigus omandatud varad ja kohustused on järgmised tehingupäeva seisuga:

| (tuhandetes eurodes) | Õiglane väärtus |
|-----------------------------------------------|-----------------|
| Raha | 3 231 |
| Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded | 427 |
| Materiaalsed põhivarad | 78 |
| Võlad tarnijatele | (1 556) |
| Muud kohustised | (413) |
| Lepingulised kohustised | (1 376) |
| Immateriaalsed põhivarad | 51 518 |
| Netovara | 51 909 |
| Firmaväärtus | 208 |
| Saadud netovara kokku | 52 117 |
| Mitterahalise sissemakse väärtus kokku | 52 117 |
| Rahavoog kokku | 3 231 |

Omandatud varade ja kohustuste bilansiline väärtus ja õiglane väärtus loetakse samaväärseks.

LISA 11. INVESTEERINGUD TÛTARETTEVÕTETESSE

Grupi emaettevõtte investeeringud tütarettevõtetesse aruandeperioodi lõpul:

| Tütarettevõtte | Tegevusala | Tegevuskoht | Osalus 31.12.2021 seisuga |
|----------------------|------------------------------------------------|---------------|---------------------------------|
| TextMagic Ltd | TextMagic SMS-platvormi klientide teenindamine | Suurbritannia | 100,00% |
| TM Ops OÜ | Üldhaldus, kasutajatoe ja turundusteenused | Eesti | 100,00% |
| TM Marketing Ops Srl | Turundusteenused | Rumeenia | 99,93% |

23.09.2021 omandas grupp mitterahalise sissemaksega 100% TM Ops OÜ-st ja TextMagic Ltd-st (Lisa 10).

LISA 12. ETTEMAKSUD

| (tuhandetes eurodes) | 31.12.2021 |
|----------------------------|------------|
| Maksude ettemaksed | 70 |
| Tulevaste perioodide kulud | 59 |
| Kokku | 129 |
| Pikaajalised | 0 |
| Lühiajalised | 129 |
| Kokku | 129 |

Ettemaksete õiglased väärtused

Tulenevalt jooksvate ettemaksete lühiajalisest iseloomust loetakse nende bilansiline maksumus samaväärseks nende õiglase väärtusega.

LISA 13. NÕUDED OSTJATELE JA MUUD NÕUDED

| (tuhandetes eurodes) | Lisa | 31.12.2021 |
|-------------------------------|------|------------|
| Nõuded seotud osapoolte vastu | 22 | 77 |
| Kokku | | 77 |
| Pikaajalised | | 0 |
| Lühiajalised | | 77 |
| Kokku | | 77 |

Nõuete ostjate vastu õiglased väärtused

Lühiajaliste nõuete lühiajalisuse tõttu loetakse nende bilansiline maksumus samaväärseks nende õiglase väärtusega.

Krediidirisk, tururisk ja finantsvarade väärtuse langus

Teave Grupi krediidi- ja tururiskide ning nõuete väärtuse langusest tulenevate krediidikahjude kohta on esitatud lisas 7.

LISA 14. KAPITAL JA RESERVID

Aktsiakapital

Aktsiakapital seisuga 31. detsember 2021 oli 850 tuhat eurot, mis jaguneb 8 500 000 lihtaktsiaks nimiväärtusega 0,1 eurot aktsia kohta. Aktsiakapital koosneb:

- asutamisel sisse makstud 25 tuhat eurot;
- 23.09.2021 mitterahalise sisse maksena sisse makstud 775 tuhat eurot;
- 15.12.2021 IPO tulemusena sisse makstud 50 tuhat eurot.

Ülekurs on kokku 53 792 tuhat eurot ja koosneb:

- 51 342 tuhat eurot, mis kajastati mitterahalise sissemakse tulemusena 23.09.2021;
- 2 450 tuhat eurot, mis kajastati 15. detsembril 2021 toimunud IPO tulemusena.

Dividendid

Teave Grupi jaotamata kasumi ja tingimusliku tulumaksukohustuse kohta on esitatud lisa 16.

Reservide olemus ja eesmärk

Valuutakursside ümberarvestamise reserv

Ümberarvestusreserv sisaldab kõiki välismaiste äriüksuste finantsaruannete ümberarvestamisel tekkivaid välisvaluuta erinevusi. 21.04.2021 – 31.12.2021 kajastatud välisvaluuta ümberarvestusreserv oli kokku 14 tuhat eurot.

Muud reservid

Muud reservid hõlmavad aktsiapõhiste maksete reservi, mida kasutatakse töötajatele ja teistele teenusepakkujatele väljastatud, kuid realiseerimata optioonide kajastamiseks.

Välja antud, kuid realiseerimata optioonide koguarv seisuga 31.12.2021 oli 429 000. Aktsia täitmishind on 0,1 eurot aktsia kohta.

Antud optioonide reservid olid seisuga 31. detsember 2021 kajastatud kokku 153 tuhat eurot.

LISA 15. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

| (tuhandetes eurodes) | Lisa | 31.12.2021 |
|------------------------------------------------------|------|--------------|
| Võlad tarnijatele | | 223 |
| Võlad seotud osapooltele | 22 | 718 |
| Võlad tarnijatele ja seotud osapooltele kokku | | 941 |
| Võlad töövõtjatele | | 43 |
| Muud viitvõlad | | 107 |
| Võlad töövõtjatele ja viitvõlad kokku | | 150 |
| Kokku | | 1 091 |
| <hr/> | | |
| Pikaajalised | | 0 |
| Lühiajalised | | 1 091 |
| Kokku | | 1 091 |

Võlad hankijatele on tagatiseta ja tasutakse tavaliselt 30 päeva jooksul pärast tunnustamist.

Ostjate ja muude võlgnevuste bilansiline maksumus loetakse nende lühiajalisuse tõttu samadeks nende õiglaste väärtustega.

LISA 16. TULUMAKS JA MAKSUKOHUSTUSED

Grupi kasumiaruandes kajastuvad järgmised summad:

| (tuhandetes eurodes) | 31.12.2021 |
|-----------------------------------------|-------------|
| Aruandeperioodi tulumaks | 1 |
| Tulumaks kokku | 1 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | (93) |
| Tulumaks emattevõtte määra alusel | 0 |
| Välismaa äritegevuste maksumäärade mõju | 1 |
| Tulumaks kokku | 1 |
| Rakenduv maksumäär | -1% |

Maksukohustised

| (tuhandetes eurodes) | 31.12.2021 |
|------------------------|------------|
| Käibemaks | 142 |
| Üksikisiku tulumaks | 11 |
| Ettevõtte tulumaks | 33 |
| Sotsiaalmaks | 24 |
| Kogumispensionimaksud | 1 |
| Töötuskindlustusmaksed | 1 |
| Muud maksukohustised | 1 |
| Kokku | 213 |
| Pikaajalised | 0 |
| Lühiajalised | 213 |
| Kokku | 213 |

Kajastamata edasilükkunud tulumaksu kohustus

Seisuga 31.12.2021 oli edasilükkunud tulumaksu kohustus 0 eurot ajutistelt erinevustelt 36 tuhat eurot, mis on seotud investeeringutega tütarettevõtetesse. Seda kohustust aga ei kajastatud, kuna grupp kontrollib oma tütarettevõtete dividendipoliitikat – st grupp kontrollib seotud maksustatavate ajutiste erinevuste tühistamise aega ja juhtkond on veendunud, et need lähitulevikus ei tühistata.

LISA 17. MÜÜGITULU

| (tuhandetes eurodes) | 21.04.2021-31.12.2021 |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|
| <i>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike</i> | |
| Ameerika Ühendriigid | 1 803 |
| Suurbritannia | 654 |
| Austraalia | 155 |
| Kanada | 150 |
| Muud riigid | 125 |
| Müügitulu väljapoole Euroopa Liidu riike kokku | 2 887 |
| <i>Müük Euroopa Liidu riikidele</i> | |
| Euroopa Liidu riigid kokku | 194 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele kokku | 194 |
| Müügitulu kokku | 3 081 |
| Peamised tooted / teenused | |
| Tekstisõnumiteenused | 2 656 |
| Virtuaalsete mobiilinumbrite teenused | 363 |
| Muud TextMagic platvormi kaudu osutatavad teenused | 62 |
| Müügitulu kokku | 3 081 |
| Müügitulu kajastamise aeg | |
| Tehingu ajahetkel | 0 |
| Perioodi jooksul | 3 081 |
| Kliendilepingutest tulenev müügitulu kokku | 3 081 |

Lepingulised kohustused on peamiselt seotud klientidelt saadud ettemaksetega, mille tulu kajastatakse aja jooksul. Lepingulised kohustused kajastatakse tuluna siis, kui klientidele on teenuseid osutatud.

Lepingusaldod

Alljärgnevas tabelis on esitatud teave klientidega sõlmitud lepingutest tulenevate nõuete, lepinguliste varade ja lepinguliste kohustuste kohta.

| (tuhandetes eurodes) | Lisa | 31.12.2021 |
|---------------------------------------------------------------|------|--------------|
| Nõuded, mis sisalduvad real "Nõuded ostjatele ja muud nõuded" | 13 | 0 |
| Lepingulised kohustised | | 1 458 |
| Kokku | | 1 458 |

Teavet ei esitata 31.12.2021 seisuga järelejäänud täitmiskohustuste kohta, mille esialgne eeldatav kestus on üks aasta või vähem, mis on IFRS 15 alusel lubatud.

LISA 18. KAUBAD, MATERJAL JA TEENUSED

| (tuhandetes eurodes) | 21.04.2021-31.12.2021 |
|--------------------------|-----------------------|
| Maksete töötlemise tasud | (97) |
| Ostetud teenused | (883) |
| Muud tarkvara kulud | (59) |
| Kokku | (1 039) |

LISA 19. MUUD TEGEVUSKULUD

| (tuhandetes eurodes) | 21.04.2021-31.12.2021 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Bürookulud | (29) |
| Administratiivsed kulu | (7) |
| Kontoritarkvara kulud | (105) |
| Juriidilised ja muud professionaalsed teenused | (157) |
| Raamatupidamise ja auditi kulud | (51) |
| Turunduskulud | (260) |
| Värbamis- ja muud personalikulud | (13) |
| Valuutakursside muutused ja kasum/kahjum valuutakurssidest | (33) |
| Muud mitmesugused tegevuskulud | (79) |
| Kokku | (734) |

LISA 20. TÖÖJÕUKULUD

| (tuhandetes eurodes) | 21.04.2021 - 31.12.2021 |
|--------------------------------------------------------|-------------------------|
| Palgakulud | (111) |
| Töötajate optsoonikulud* | (59) |
| Sotsiaalmaksud | (26) |
| Kokku | (196) |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 14 |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: | |
| Töölepingu alusel töötavad isikud | 14 |

* Eeldatav kulu töötajatega sõlmitud optsoonilepingutest.

LISA 21. SEGMENTIARUANDLUS

Tegevussegmendid on määratlenud juhtkond TextMagic AS juhatuse poolt jälgitavate aruannete alusel. Juhatuse käsitleb äritegevust grupi seisukohalt ühe tegevussegmendina. Juhatuse kasutab tegevussegmendi tulemuslikkuse hindamiseks peamiselt tulude ja EBITDA ning nende näitajate kasvu mõõdikut.

| (tuhandetes eurodes) | TextMagic A2P SMS platvorm |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|
| Müügitulu | 3 081 |
| Kaubad, toore, materjalid ja teenused | (1 039) |
| Mitmesugused tegevuskulud | (734) |
| Kapitaliseeritud kulud oma tarbeks põhivara valmistamisel | 2 |
| Tööjõukulud | (196) |
| Amortisatsioonikulu ja põhivarade väärtuse langus | (1 206) |
| Muud ärikulu | (2) |
| Ärikasum (kahjum) kokku | (94) |
| EBITDA | 1 112 |

LISA 22. SEOTUD OSAPOLTEGA TEHINGUD

Emaettevõtte ja lõplik kontrolliv osapool

Grupi emaettevõtte on Eestis registreeritud TextMagic AS.

Lõplikku kontrolli omav isik on Priit Vaikmaa, Monday Media OÜ ainuomanik, kellele kuulus 31.12.2021 seisuga 86,8% TextMagic AS aktsiastest.

Tehingud juhtivtöötajatega

Juhatuse ja nõukogu liikmetele 21.04.2021 - 31.12.2021 kajastatud palgakulu oli kokku 38 000 eurot.

Grupil on nõukogu liikmetega optioonilepingud kokku 186 000 aktsiaga..

Muud tehingud seotud osapooltega**Kontrollivat osalust omavate aktsionäride tehingud**

| (tuhandetes eurodes) | Tehingute väärtused aruandeperioodil | Saldo 31.12.2021 seisuga | |
|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------|
| | | Nõuded | Kohustised |
| Muud tehingud | 29 | 37 | 0 |
| Lisandumised äriühenduse kaudu | 0 | 0 | 706 |
| Kokku | 29 | 37 | 706 |

Nõukogu ja nende kontrolli all olevate äriühingute tehingud

| (tuhandetes eurodes) | Tehingute väärtused aruandeperioodil | Saldo 31.12.2021 seisuga | |
|--------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|------------|
| | | Nõuded | Kohustised |
| Soetatud arendusteenused | 57 | 0 | 12 |
| Muud | 0 | 40 | 0 |
| Kokku | 57 | 40 | 12 |

Grupp peab osapoolt seotud osapooleks, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsuste üle. Seotud osapoolte tehingud hõlmavad tehinguid aktsionäride, tegev- ja kõrgema juhtkonna, nende lähisugulaste ja kõigi eelnimetatus isikute kontrolli või olulise mõju all olevate äriühingutega.

LISA 23. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Aruandeperioodi lõpus oli Grupil jaotamata kahjum -97 tuhat eurot. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks tekkida, kui kogu aruandekuupäeva seisuga jaotatud kasum jaotataks dividendidena, on 0 eurot ja summa, mida võiks jaotada netodividendidena, on 0 eurot.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus on arvatud eeldusel, et 2021. aasta kasumiaruandes kajastatud netodividend ja tulumaksukulu ei ületa aruandeperioodi lõpu seisuga jaotamata kasumi kogusummat ning tütarettevõtete poolt juba maksustatud tulumaksu ei maksustata uuesti.

LISA 24. FINANTSINFORMATSIOON GRUPI EMAETTEVÕTJA KOHTA

Emaettevõtte finantsteave hõlmab emaettevõtte esmaseid finantsaruanded, mis tuleb avalikustada vastavalt Eesti Finantsaruandluse Standardile. Emaettevõtte esmased finantsaruanded on koostatud samade arvestuspõhimõtete alusel, mida rakendati konsolideeritud finantsaruannete koostamisel, välja arvatud investeeringud tütarettevõttesse, mis on kajastatud soetusmaksumuses.

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | 31.12.2021 |
|------------------------------------------|---------------|
| Põhivarad | |
| Immateriaalsed põhivarad ja firmaväärtus | 50 948 |
| Investeeringud tütarettevõtetesse | 657 |
| Põhivarad kokku | 51 605 |
| Käibevarad | |
| Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded | 915 |
| Ettemaksed | 53 |
| Raha ja raha ekvivalendid | 2 114 |
| Käibevarad kokku | 3 082 |
| VARAD KOKKU | 54 687 |
| Kohustised | |
| Masukohustised | 4 |
| Võlad tarnijatele ja muud kohustised | 11 |
| Lühiajalised kohustised kokku | 15 |
| Kohustised kokku | 15 |
| Omakapital | |
| Aktsiakapital | 850 |
| Ülekurss | 53 792 |
| Muud reservid | 153 |
| Jaotamata kasum | (123) |
| Omakapital kokku | 54 672 |
| OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU | 54 687 |

KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | 21.04.2021 - 31.12.2021 |
|-----------------------------------------|-------------------------|
| Müügitulu | 1 504 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | (19) |
| Mitmesugused tegevuskulud | (399) |
| Tööjõukulud | (9) |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | (1 199) |
| Muud ärikulud | (1) |
| Ärikasum (kahjum) | (123) |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | (123) |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | (123) |
| Aruandeperioodi koondkasum kokku | (123) |

RAHAVOOGUDE ARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | 21.04.2021-31.12.2021 |
|-------------------------------------------------|-----------------------|
| Rahavood äritegevusest | |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | (123) |
| Korrigeerimised: | |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | 1 199 |
| Korrigeerimised kokku | 1 199 |
| Muutused äritegevuse nõuetes | (915) |
| Muutused äritegevuse ettemaksetes | (53) |
| Muutused äritegevuse kohustistes | 15 |
| Rahavood äritegevusest kokku | 123 |
| Rahavood investeerimistegevusest | |
| Tarkvara arenduskulud | (534) |
| Rahavood investeerimistegevusest kokku | (534) |
| Rahavood finantseerimistegevusest | |
| Laekunud aktsiate emiteerimisest | 2 525 |
| Rahavood finantseerimistegevusest kokku | 2 525 |
| RAHAVOOD KOKKU | 2 114 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 0 |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 2 114 |

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

| (tuhandetes eurodes) | Aksiakapital | Ülekurs | Muud reservid | Jaotamata kasum | Omakapital kokku |
|---------------------------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| Saldo seisuga 21.04.2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | 0 | 0 | 0 | (123) | (123) |
| Tehingud aktsionäridega | 850 | 53 792 | 0 | 0 | 54 642 |
| Muud muutused omakapitalis | 0 | 0 | 153 | 0 | 153 |
| Saldo seisuga 31.12.2021 | 850 | 53 792 | 153 | (123) | 54 672 |

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele kajastab korrigeeritud konsolideerimata jaotamata kasumit summa, mida on võimalik aktsionäridele jaotada.