



KONSOLIDEERITUD 2022. MAJANDUSAASTA ARUANNE

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/
Aruandeperiood:	01.01.2022 – 31.12.2022
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	14
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE	14
KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE	15
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	16
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	17
KONSOLIDEERITUD AASTAARUANDE LISAD	18
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON	18
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED	18
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITLUSVALUUTA	18
LISA 4. MUUTUSED HINNANGUTES JA ESITUSVIISIS	19
LISA 5. HINNANGUTE JA OTSUSTUSTE KASUTAMINE	19
LISA 6. MUUDATUSED OLULISEMATES ARVESTUSPÕHIMÕTETES	21
LISA 7. ARVESTUSPÕHIMÕTTED	23
LISA 8. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLASED VÄÄRTUSED JA RISKIDE JUHTIMINE	34
LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA	38
LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA	39
LISA 11. ÄRIÜHENDUS	40
LISA 12. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE	42
LISA 13. ETTEMAKSED	42
LISA 14. KAPITAL JA RESERVID	43
LISA 15. VÕLAD AKTSIONÄRIDELE	43
LISA 16. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD	44
LISA 17. TULUMAKS JA MAKSUKOHUSTUSED	45
LISA 18. MÜÜGITULU	46
LISA 19. KAUBAD, MATERJAL JA TEENUSED	47
LISA 20. MUUD TEGEVUSKULUD	47
LISA 21. TÖÖJÕUKULUD	48
LISA 22. SEGMENDIARUANDLUS	49
LISA 23. SEOTUD OSAPOOLTEGA TEHINGUD	49
LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED	52
LISA 25. FINANTSINFORMATSIOON GRUPI EMAETTEVÕTTE KOHTA	52
JUHAUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2022 MAJANDUSAASTA ARUANDELE	57
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	58
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	61
EMAETTEVÕTTE MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE	62

TEGEVUSARUANNE

Juhtkonna kommentaar

TextMagic on jätkuvalt kasvav nii müügitulu, tegevusmahtude kui ka meeskonna vaatest.

Värbamine oli 2022. aastal üheks peamiseks märksõnaks. TextMagic-u tiim kasvas pea kahekordseks - aasta lõpuks oli meeskonnas 88 liiget. Eesmärgiks seatud 100-liikmelise tiimini küll ei jõutud, kuid arvestades arendajate nappust ja värbamises tugevat konkurentsi, on tegemist positiivse tulemusega. Enim liitus meeskonnaga tarkvaraarendajaid, kuid lisandus ka juhtivtöötajaid. Plaanime jätkata värbamist, sest tootearenduse eesmärkide täitmiseks vajame jätkuvalt uusi programmeerijaid, turundusspetsialiste ja tootejuhte.

2022. aastal investeeriti TextMagic A2P SMS platvormi arendusse palga- ja teenusekulude näol 1 528 tuhat eurot ning Touchpoint toote arendusse 2 696 tuhande euro ulatuses. Rahavoogu mõjutav investeering immateriaalsesse põhivarasse oli 3 287 tuhat eurot, millele lisandus arvestuslik optsioonikulu 948 tuhat eurot. Kokku investeeriti immateriaalsesse põhivarasse 4 235 tuhande euro ulatuses (2021. a: 2 030 tuhat eurot*).

Investeeringute mahu kasvust olenemata kasvas Grupi vabade vahendite jääk 9,1 miljoni euroni. Tänu rahaliste vahendite puhvrile ning intressikandvate kohustiste puudumisele, on TextMagic tänases majanduskeskkonnas tugeval positsioonil. Lähimineviku koroonakriis ja sõjaolukord on kaasa toonud muutused majanduskeskkonnas ning inflatsiooni maandamise eesmärgil on oluliselt kasvama hakanud intressimäärad. Muutused ja ebakindlus on mõjutanud ka valuutakursside volatiilsust. Paraku on seadnud keeruline majandusolukord mitmeid ettevõtteid raskustesse, mis on kaasa toonud ka koondamisi. TextMagic Grupil on rahavooline võimekus suurendada investeeringuid perioodil, mil paljud tehnoloogiaettevõtted on sunnitud kulusid vähendama. Investeeringute mahu suurendamisele lisaks soovime positiivset rahavoogu kasutada aktsionäridele väljamakseteks.

13,83 mln € +27%*

müügitulu

4,24 mln € +109%*

investeeringud immateriaalsesse põhivarasse

6,24 mln € +30%*

EBITDA (ärikasum pluss põhivara kulum)

294,02 mln SMS +18%*

Saadetud SMS-de arv

*Võrreldes 2021. aasta *pro forma* andmetega.

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 31.12.2022 seisuga TextMagic AS-st (emaettevõtte) ja kahest täielikult omatavast tütarettevõttest (TextMagic Ltd. ja 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, märguandeid, meeldetuletusi, tellimuste kinnitusi, läbi viia SMS-turunduskampaaniaid, uuringuid, kahepoolset suhtlust ja 2-faktorilist autentimist.

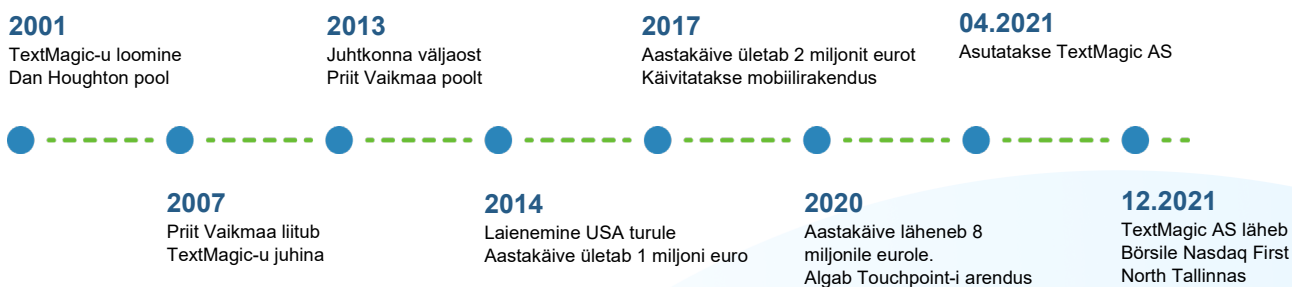
Väikestel ja keskmise suurusega ettevõtetel võib olla raske oma kliente kaasata. Muudel sidekanalitel peale SMS on madalam ulatus- ja reageerimismäär. TextMagic-u missiooniks on olla usaldusväärne koostööpartner, kes aitab oma klientidel jõuda oma klientide, sihtmärkide ja partneriteni lihtsalt, kiirelt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

TextMagic tegeleb ka uue toote, klientide kaasamise tarkvara (Touchpoint) väljatöötamisega. Uus platvorm ühendab erinevaid suhtluskanaleid ning püüab katta rohkemate klientide vajadusi ja eelistusi. Uue platvormi lansseerimiseni plaanitakse jõuda 2023. aasta lõpuks.

TextMagic AS-i juhatus on üheliikmeline, juhatusse kuulub Priit Vaikmaa. TextMagic AS-i nõukogu koosneb neljast liikmest: Kärtu Vaikmaa (nõukogu esimees), Eduard Tark, Pavel Karagjaur ja Siim Vips.

TextMagic Grupi ajalugu

TextMagic Ltd. asutas 2001. aastal Dan Houghton. 2007. aastal liitus TextMagic Ltd-ga 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

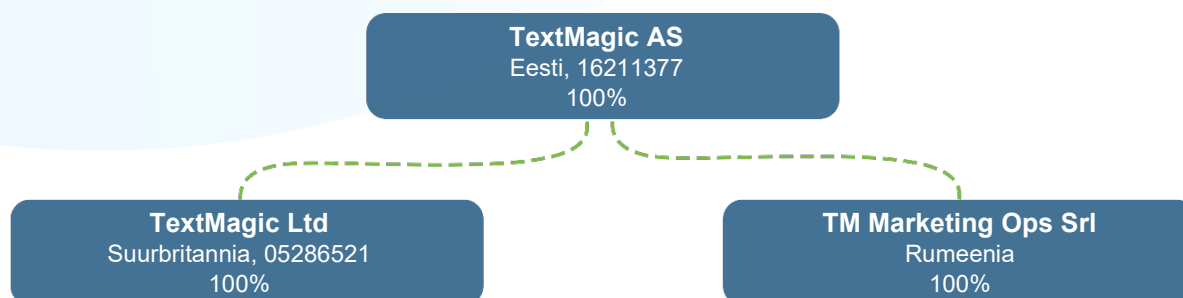
TextMagic AS on grupi valdusettevõte, kus korraldatakse intellektuaalomandi haldamist ja arendamist ning juhitakse igapäevast äritegevust.

TextMagic Ltd. kaudu toimub TextMagic Grupi müügitegevus: see on klientidele suunatud üksus.

TM Marketing Ops Srl pakub turundusteenuseid TextMagic grupi ettevõtetele.

2022. a ühines TM Ops OÜ TextMagic AS-ga, mille eesmärgiks oli Grupi efektiivsem juhtimine ja protsesside ühtlustamine.

TextMagic grupi struktuur 2022. aasta lõpus:



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. Juhatus hinnangul on TextMagic üks kümnest parimast pakkujast oma väikeste ja keskmise suurusega ettevõtete (VKE-de) tegevusvaldkonnas nii Ameerika Ühendriikide kui ka Suurbritannia turul.

TextMagic A2P SMS-platvormi ärimahtudes esineb teatav sesoonsus - kõrgema kasutusaktiivsusega perioodid on märts kuni mai ning september kuni november. Vähemaktiivsemad kuud on seotud klientide madala äriaktiivsusega, nt puhkuste- ja pühadeperioodid.

Tänu veebipõhisele teenuse pakumisele 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 võtmaturgudeks peab. Praegu on need USA ja Kanada, Suurbritannia, Austraalia ja Euroopa Liit. 2022. aasta jooksul on Austraalia turg tõusnud kõige kiiremas tempos ning ületab tänaseks Euroopa ärimahte.

Riskijuhtimine

TextMagic-u jaoks on risk võimalik negatiivne kõrvalekalle oodatavast tulemusest. Riskijuhtimise peamiseks eesmärgiks on ära tunda, teadvustada ja maandada võimaliku negatiivse stsenaariumi võimalust. TextMagic-u jaoks on riskid jaotatud kolme klassi, s.t aktsepteeritud riskid, talutavad riskid ja riskiisu ületavad riskid. Riskide hindamisel võetakse aluseks riski esinemise tõenäosus ning riski mõju ettevõttele.

Tegevusriskideks loetakse vigased protsessid, inimfaktorist tulenevad vead, tarkvaralised vead ning välised faktorid.

Inimtekkeliste kahjude minimeerimiseks kasutatakse nelja silma põhimõtet, see tähendab, et olulistesse protsessidesse on kaasatud vähemalt kaks inimest, kes üksteise tegevust kontrollivad ning seeläbi inimlike vigade esinemise võimalust kahandavad. Mitme inimese kaasamine aitab avastada ka probleemseid protsesse.

Tarkvaraliste riskide maandamiseks omandas TextMagic 2022. aasta jooksul SOC2 turvalisuse sertifikaadi, millega seoses loodi tarkvarade turvalisuse ning töökindluse hindamise protsess.

Välise riskidena avaldavad mõju TextMagic-u tegevustele kohalduvatest seadustest, määrustest ja standarditest tulenevad nõuded ning TextMagic peab tagama järjepideva vastavuse kohaldatavatele õigusaktidele, sealhulgas KYC nõuded, andmekaitse, tarbijakaitse, maksustamise, otseturunduse ja muudele sarnastele eeskirjadele. 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 ettevõtte tegevus, sealhulgas tütarettevõtete ja alltöövõtjate tegevus, järgiks kohaldatavaid seaduseid, määruseid ja standardeid. See nõuab TextMagic-ult ennetavat lähenemist, et olla kursis kõigi seadusandluse muudatustega ja kohandada oma äripraktikaid vastavalt.

Samuti võib selliste seaduste, määruste ja standardite rikkumine kaasa tuua võimalikke kahjusid, trahve või muid sanktsioone, tekitada potentsiaalse mainekahju ning potentsiaalselt ka praeguste ja tulevaste klientide kaotust.

Grupi peamiste finantsriskide (valuutarisk, tururisk, likviidsusrisk, intressimäära risk, kapitali risk) kirjeldused ja selgitused leiab raamatupidamise aastaaruande lisast 8.

Sotsiaalne ja keskkonnaalane vastutus

TextMagic A2P SMS platvormi pakutavad teenused mängivad olulist rolli loodust säästvate väärtuste edendamisel. Keskkonna seisukohast aitab TextMagic-u teenus minimeerida vajadust paberipõhise suhtluse järele ning aitab seega vähendada metsade hävitamist ja süsiniku jalajälge. Lisaks võimaldab TextMagic-u platvorm tõhusat teabevahetust ja koordineerimist, mis võimaldab organisatsioonidel säästa ressursse ja vähendada oma keskkonnamõju.

TextMagic-u tekstisõnumiteenus on ettevõtete ja organisatsioonide jaoks oluline vahend klientide ja töötajatega suhtlemiseks, mis soodustab paremaid suhteid ja parandab klientide rahulolu. Lisaks võimaldab TextMagic-u teenus organisatsioonidel edastada olulist teavet kiiresti ja tõhusalt, sh kriisiolukordades, kus kaalul on inimeste tervis ja elud. Näiteks saavad SMS-teenust kasutada tervishoiuteenuse osutajad patsientidega suhtlemiseks, koolid lapsevanematega suhtlemiseks ja hädaabiteenistused avalikkusega suhtlemiseks.

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 aktsiaoptsioone, 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. Investeerime vastupidavatesse kvaliteetsetesse seadmetesse. Püüame maksimaalselt kasutada tehnoloogia pakutavaid võimalusi, et protsessid ja tegevused oleksid võimalikult aja- ja kuluefektiivsed. Näiteks, meie kliendid ja tiim on küll jaotunud üle maailma, kuid suhtluses rakendame maksimaalselt veebipõhiseid lahendusi, vältides asjatuid lennureise.

TextMagic platvormil on oluline rõhk turvalisusel erinevatel tasanditel. Kasutame erinevaid vahendeid, et elimineerida krediitkaartide jm maksevahendite pettused. Piiratud on paljude sõnade kasutamine, mis võivad olla seotud näiteks vihakõnega, alkoholiga, tulirelvadega, samuti rämpspostiga, kõrge riskiga finantsteenustega ja muude keelatud või ebaeetiliste sisudega.

TextMagic A2P SMS platvormi müügitulu ja 2022. a ärimahud

TextMagic AS konsolideeritud müügitulu oli 2022. aastal 13 831 tuhat eurot (TextMagic platvormi* 2021 a: 10 893 tuhat eurot) kasvades võrreldes 2021. aastaga 27%.

2022. aasta jooksul avaldasid valuutakursside muutused märkimisväärset mõju TextMagic-u tulemustele. Summaarne mõju müügitulule on 1 154 tuhat eurot. Valuutakursside kõikumisi arvestamata oleks 2022. aasta müügitulu 12 677 tuhat eurot ning kasv võrreldes 2021. aasta müügituluga 16,4%.

TextMagic platvormi müügitulude jaotus ei ole oluliselt muutunud. USA ja Kanada annavad kokku ligi 70% müügitulust, Suurbritannia 18%, Austraalia turg 6% müügitulust, Euroopa Liit kokku 4% ning ülejäänud 2% müügitulust moodustub paljudest muudest regioonidest.

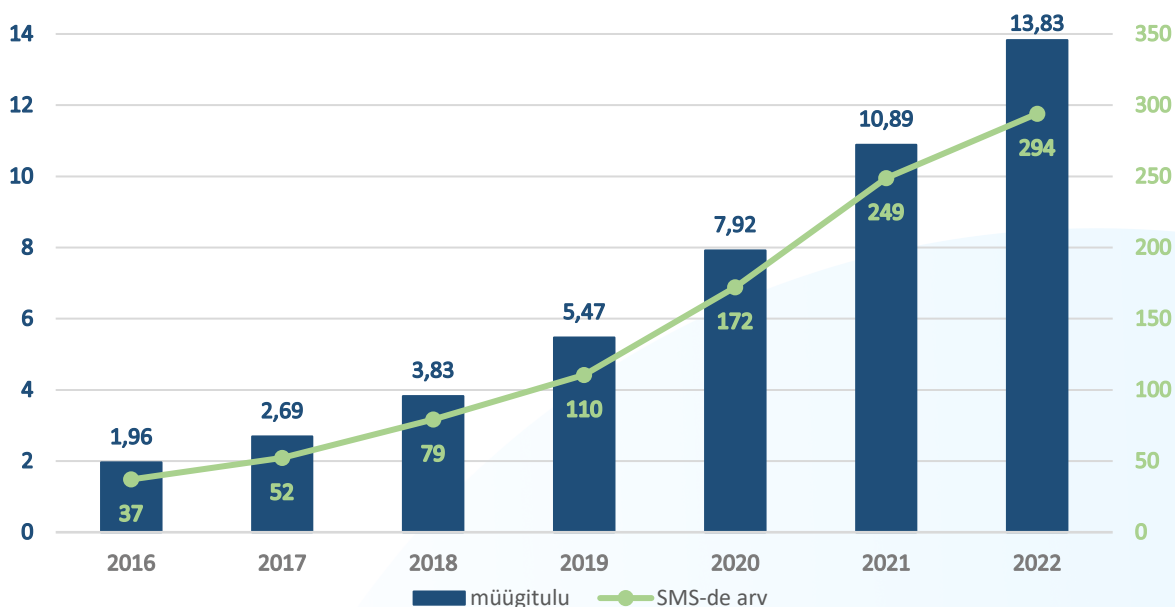
	2022	2021*	Muutus
Müügitulu (tuhandetes)	€13 831	€10 893	+27%
EBITDA (tuhandetes)	€6 244	€4 786	+30%
Saadetud SMS-de arv (mln tk)	294,02	248,83	+18%
Aktiivsete kasutajate arv**, 12 kuud	37 934	50 258	-25%
Keskmine müügitulu kasutaja kohta (ARPU)***	€365	€217	+68%

* TextMagic Grupp praegusel kujul eksisteerib alates 2021. aasta septembri lõpust, mistõttu on võrdlusperioodis kajastatud pro forma näitajaid. Pro forma andmed näitavad, milline oleks olnud vastav näitaja, kui Grupp oleks ka võrdlusperioodil tegutsenud samase struktuuriga. Võrdlus 2021. a andmetega on toodud finantssuhtarvudes lk 14.

** Aktiivne kasutaja on iga unikaalne TextMagic A2P SMS platvormi teenuseid kasutanud maksev klient vastaval perioodil.

*** ARPU on Müügitulu / Aktiivsete kasutajate arv.

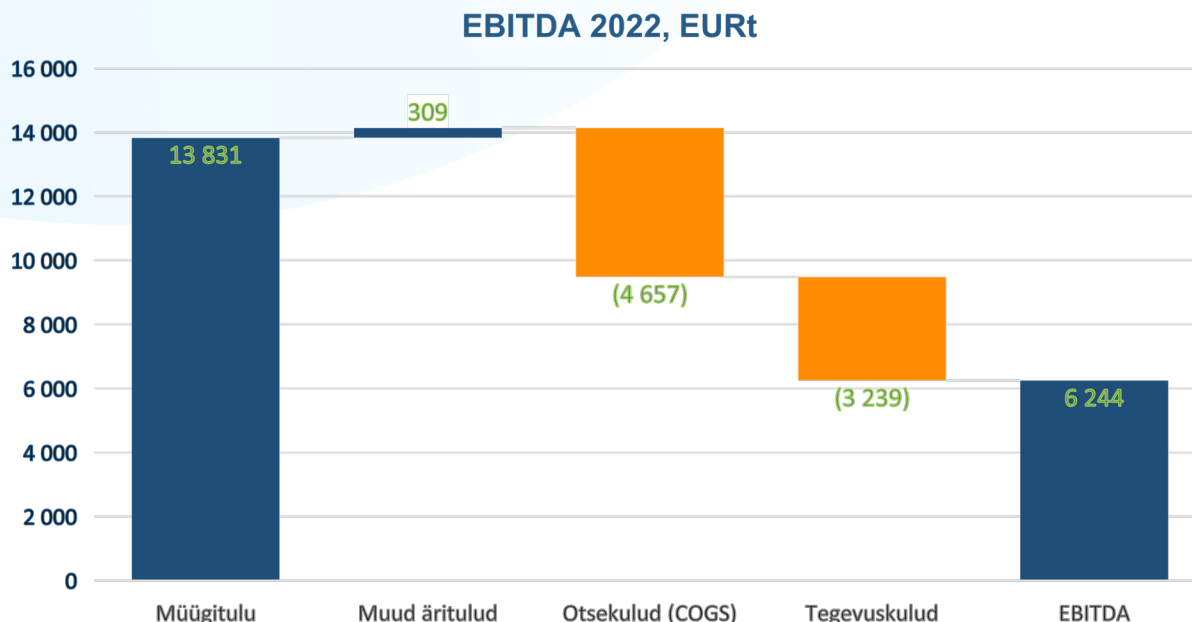
TextMagic A2P SMS platvormi müügitulu (mln €) ja saadetud SMS-de arv (mln tk)



FINANTSTULEMUSED

Tulud

TextMagic AS konsolideeritud müügitulu oli 2022. aastal 13 831 tuhat eurot (TextMagic platvormi* 2021 a: 10 893 tuhat eurot). Muu ärituluna on kajastatud 2022. aasta jaanuaris esimest korda rakendatud aegunud krediidi tulusse kandmine summas 307 tuhat eurot. Müügitulemused on loodetud tasemel. TextMagic grupi müügikäibe kasvu toetas ka USA dollari tugevnemine. Alates 2022. a teisest kvartalist suurendasime turunduseelarvet ergutamaks kasvutempot.



Kulud

2022. aasta müüdnud teenuste otsekulu moodustas 4 657 tuhande euroga 33,7% müügitulust, vähenedes protsentuaalselt võrreldes 2021. aasta *pro forma* kuluga, mis oli 3 884 tuhat eurot ning 35,6% müügitulust.

Otselkulude hulgas kajastame edasimüüdavaid teenuseid nagu SMS-, kõne- ja e-mail ning otseselt teenuse osutamise seotud teenuseid nagu veebimajutus, verifitseerimine, pettuse avastamise teenused, samuti DevOps arendajate tööjõukulu.

Tegevus- ja tööjõukulud** moodustasid 2022. aastal kokku 3 178 tuhat eurot, moodustades müügitulust 23,0%. Võrdlusperioodil moodustasid *pro forma* tegevuskulud 20,5% müügitulust. Peamine tegevuskulude tõusu põhjus peitub oluliselt suurenenud meeskonnas, aga ka suuremas vajaduses tugiteenuste järele nagu raamatupidamine, juriidilised ning muud professionaalsed teenused.

Kasumlikkus

TextMagic AS 2022. aasta konsolideeritud EBITDA oli 6 244 tuhat eurot. 2021. aastal oli TextMagic *pro forma* EBITDA 4 786 tuhat eurot, seega nimetatud näitaja on kasvanud 30,5%. EBITDA marginaal oli 2022 aastal 45,1% (*pro forma* 2021. aastal: 43,9%). Grupi puhaskasum oli 2022. aastal 2 708 tuhat eurot.

Brutokasumi (müügitulu – otsekulud ehk COGS) marginaal püsis 2022. aastal tugevana, moodustades 66,3% müügitulust. Eelneva aastaga võrreldes brutomarginaal paranes (*pro forma* 2021. aasta 64,3%).

* 2021. a võrdlusandmetena on kasutatud *pro forma* andmeid. Võrdlus 2021. a andmetega on toodud finantssuhtarvudes lk 14.

** Tegevus- ja tööjõukulude summa arvutamiseks on liidetud mitmesugused tegevuskulud, tööjõukulud ning kapitaliseeritud väljaminekud.

Rahavood

31. detsembri 2022. a seisuga oli TextMagic Grupi kontodel vabu rahalisi vahendeid 9 145 tuhande euro ulatuses. Aastaga on suurenenud vabade rahaliste vahendite jääk 3 110 tuhande euro võrra.

Äritegevuse rahavoog oli 2022. aastal 6 638 tuhat eurot. Investeermistegevuse tarbeks väljaminev rahavoog oli 2022. aasta jooksul 3 479 tuhat eurot. Sellest 3 287 tuhat eurot moodustasid arendusinvesteeringud immateriaalsesse põhivarasse. Rahavoogu mõjutavatele investeeringutele lisandusid eeldatavad optsioonikulud.

Seega rahaliselt teenis ettevõtte äritegevusega 6 638 tuhat eurot, millest investeeris 3 479 tuhat eurot ehk 52,4%. Kokkuvõttes tekkis 2022. aastal täiendavaid vabu rahalisi vahendeid pangakontodele 3 110 tuhande euro ulatuses.

Immateriaalne vara ja amortisatsioon

Juhatus hindas 21.04.2021-31.12.2021 perioodil kehtinud amortisatsioonimäärad konservatiivseteks tulenevalt immateriaalse põhivara poolt loodava positiivse rahavoo kasvust ning seetõttu määrati 2022. aastal alanud perioodiks varasema perioodiga võrreldes pikem kasulik eluiga.

2022. aasta alguses hindas juhtkond, et varasemalt platvormi suhtes rakendatud lineaarne amortisatsioonimeetod ja 7-aastane kasulik eluiga on liiga konservatiivne ja ei peegelda Grupi finantsseisundit õiglaselt. Arvestades tekstisõnumite turu kasvuprognoose erinevates uuringutes ning TextMagic A2P SMS platvormi ajaloolist tegevusmahtude kasvu, töötati välja mittelineaarne mudel, mille puhul sõltub amortisatsioonimäär platvormi kasutusintensiivsusest.

Suurema kasutusintensiivsuse korral on suuremad nii müügitulu kui ka otsekulud ning mittelineaarse mudeli puhul oleks vastavalt suurem ka amortisatsioonikulu võrreldes väiksema kasutusintensiivsusega aruandeperioodidega. Suurem kulum vähendab ka vara bilansilist vara väärtust kiiremini, seega kasvuperioodidel kahaneks vara bilansiline väärtus hinnanguliselt kiiremini kui selle õiglane väärtus. Juhtkonna hinnangul võtab mittelineaarse meetodi rakendamine arvesse kulude-tulude vastavuse printsiipi ning peegeldab õiglasemalt vara bilansilist väärtust. Nii lineaarse kui ka mittelineaarse meetodi puhul on akumulieeritud kulum summa kasuliku eluea jooksul sama ning kasuliku eluea lõpuks vara jääkväärtus null.

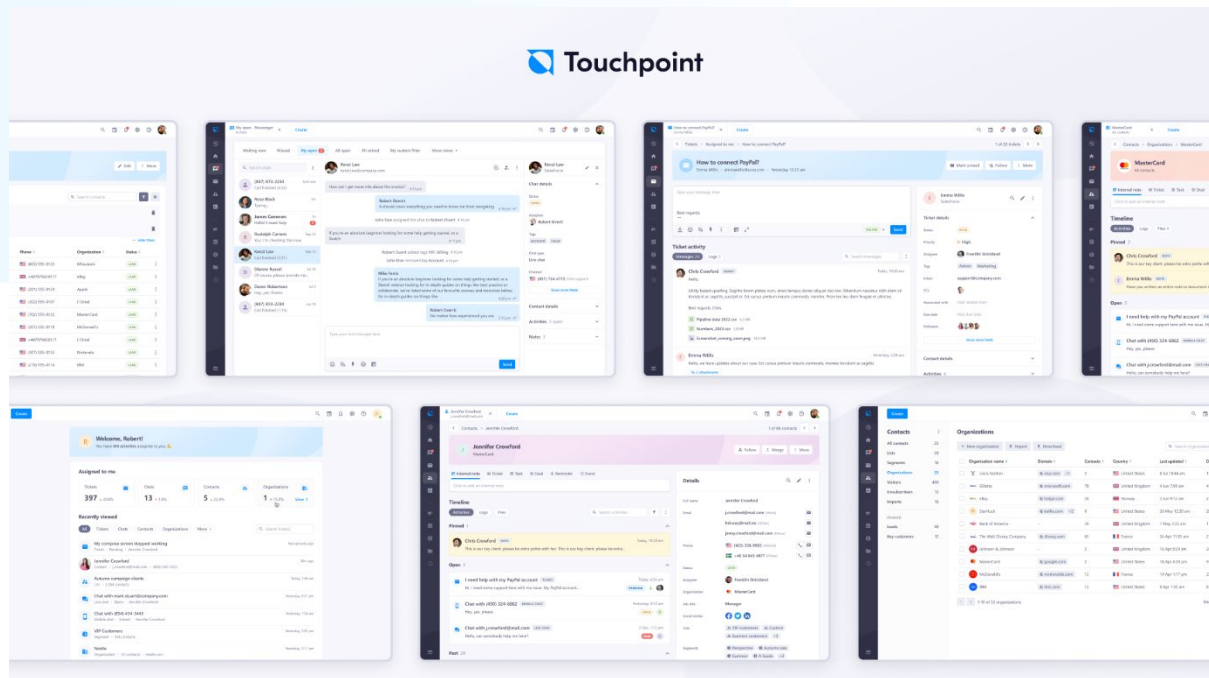
Vastava amortisatsioonimeetodi rakendamise osas konsulteeriti indikatiivselt ka audiitoriga ning vahearuanded koostati mittelineaarsest mudelist lähtuvalt. IFRS toetab põhimõtet, et juhtkond peab oma hinnangu tegemisel kaaluma alternatiivsete meetodite kasutamist, kui need peegeldavad objektiivsemalt varast saadava majandusliku kasu jagunemist vara kasulikule elueale. Auditi protseduuride ja IFRS detailse analüüsi käigus jõuti järeldusele, et tarkvara puhul ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, millal vara eemaldatakse lõplikult kasutusest ning kuna puudub info võrreldavate praktikate kohta, siis ei ole võimalik IFRS kohaselt sellist mittelineaarset arvestuspõhimõtet kasutada. Seetõttu otsustas juhtkond jätkata 2021. aastal rakendatud lineaarse amortisatsiooni meetodiga, mille puhul tuleb kasuliku eluea jooksul rakendada igal aastal võrdset amortisatsioonimäära sõltumata tegevusmahtudest.

Järgnevas tabelis on toodud erinevate amortisatsioonimeetodite ja -määrade mõju 2022. a finantsandmetele.

(tuhandetes eurodes)	Lineaarne (10 aastat; 10,0%)	Mittelineaarne (10 aastat; 4,0%)	Lineaarne (7 aastat; 14,3%)
EBITDA	6 244	6 244	6 244
TextMagic A2P platvormi kulum	(3 194)	(1 278)	(4 565)
Muu põhivara kulum, intressid ja tulumaks	(342)	(342)	(342)
Puhaskasum	2 708	4 624	1 337
TextMagic A2P platvormi jääkväärtus	27 612	29 528	26 241
Konsolideeritud bilansimaht	61 411	63 327	60 040

Touchpoint

Touchpoint on klienditoe-, turunduse- ja müügitiimidele mõeldud kliendihalduse ja suhtluse platvorm, mis võimaldab klientidega kontakteeruda erinevate kanalite kaudu, hallata kontaktide andmebaase, müügipakkumisi, korraldada turunduskampaaniaid ning hallata tiimiliikmete tööülesandeid. Touchpoint loob kliendikommunikatsioonist ühtse vaate ning parendab koostööd erinevate klientidega suhtlevate üksuste vahel. Touchpoint koosneb 5 põhimoodulist: Serve, Promote, Sell, Collaborate and Connect.



2022. aastal valmis kasutajate ning üldiste keskkonna seadistuste haldusega seotud funktsionaalsus. Samuti keskendusime Touchpoint Serve funktsionaalsuse arendusele (www.touchpoint.com/serve/), mis võimaldab ettevõtetel oma klientidega suhelda erinevate kanalite kaudu (e-post, veebilehe vestlusaken, SMS, telefonikõne).

2022. aastal valmis Touchpoint-st täisfunktsionaalne HTML prototüüp, mille esmane tagasiside on olnud positiivne ja tunnustav. Klientide jaoks on oluline mugav kasutajaliides ning samuti on kõrgelt hinnatud loodavat 360-kraadi ülevaadet suhtlusest ja infovahetusest.

2022. neljandas kvartalis testisime Touchpoint veebilehel toote väärtuspakkumist. Seadsime eesmärgiks vähemalt 300 kasutajat, kes avaldavad soovi toodet proovida. Aasta lõpuks jõudsime 463 huviliseni, mis on 154% seatud eesmärgist. Saime kinnitust, et Touchpoint toote vastu on oluline huvi ning suudame enda väärtuspakkumisega võimalikke kliente kõnetada.

2023. aasta esimeses pooles jätkame Touchpoint Serve funktsionaalsuse täiendamist ning eesmärk on teise kvartali lõpuks võtta Touchpoint grupisiseselt kasutusele.

Plaanime toote teha kättesaadavaks esimestele beeta-kasutajatele 2023. a kolmandas kvartalis ning toote kommertsversiooni lansseerida 2023. aasta neljandas kvartalis.

Näeme, et muutunud majanduskeskkond on soodne Touchpoint tootega turule tulekuks. Ettevõtte otsivad aina enam võimalusi, kuidas parendada müügiprotsesse, kuid samas optimeerida seotud kulusid, sh erinevate tarkvarade kulu.

2023. aastal on olulisel kohal Touchpoint tootega seotud turundustegevused. Touchpoint peamiseks sihtrühmaks on väikese- ja keskmise suurusega ettevõtteid, kelle andmebaasis on rohkem kui 1000 kontakti ning töötajate arv vahemikus 10-500 inimest.

Kasutame Touchpoint toote turule tulekuks TextMagic tootega sarnaselt *Product Led Growth* mudelit, mille korral kliendid leiavad digiturunduse ja teiste klientide soovitusel tulemusena brändi ise üles ning saavad klientideks registreerimise ja tarkvara kasutamisega iseseisvalt hakkama. Meie jaoks on oluline klientide rahulolu ning pöörame suurt tähelepanu nii kliendikonto loomise kui ka toote kasutamise lihtsusele.

TextMagic Grupi 2023. a peamised eesmärgid

- TextMagic-u platvormi uuenduse lansseerimine.
- Turundustegevuste laiendamine, mille tarbeks suurendame turundustiimi kahekordseks.
- Touchpoint esmaste moodulite kasutuselevõtt 2023. a neljandas kvartalis.
- 2023. a eesmärgiks on jätkuv kasv nii müügikäibe (+17,6% ehk 16,26 mln), EBITDA (+13,8% ehk 7,1 mln) kui ka investeeringute mahu (+27,5% ehk 5,65 mln) osas. Puhaskasumiks prognoosime 3,34 mln eurot. Prognoosides oleme arvestanud nii intressimäärade kui ka üldise majanduskeskkonna mõju müügitulule, mis kajastus juba 2022. a teise poolaasta tulemuses. Kulubaasis on plaanis kasv nii arendus- kui ka turundusüksuses. Samuti on arvestatud amortisatsioonimäära muutuse mõjusid.

16,26 mln € +17,6%

müügitulu

5,65 mln € +27,5%

investeeringute maht

7,10 mln € +13,8%

EBITDA (ärikasum pluss põhivara kulum)

3,34 mln € +23,2%

puhaskasum

Väljamaksete poliitika

2022. aastal otsustasid aktsionärid omakapitalist välja maksta 2 550 tuhat eurot (30 senti aktsia kohta), nimetatud väljamakse teostati 2023. a veebruaris. Väljamakset on täpsemalt kirjeldatud Lisas 14.

TextMagic plaanib edaspidi samuti teha aktsionäridele väljamakseid vastavalt TextMagic-u aktsionäride otsustele eeldusel, et uute investeeringute tegemiseks on piisavalt vahendeid.

TextMagic aktsia

TextMagic AS aktsiad on Nasdaq Tallinn First North nimekirjas noteeritud alates 15. detsembrist 2021. a. 31. detsembri 2022. a seisuga emiteeritud on 8 500 000 aktsiat arvestusliku väärtusega 0,1 eurot aktsia. Seega on aktsiakapital 850 000 eurot. Kõik aktsiad on ühte liiki ning omandipiirangud puuduvad. Seltsi põhikirjast ei tulene piiranguid seltsi aktsiate võõrandamisel. Aktsionäride omavahelistes lepingutes sätestatud väärtpaberite võõrandamise piiranguid ei ole teada.

Kaheteist kuuga on aktsia hind langenud 19,92%, 8,96 euro pealt 7,175 euron. Võrreldes esmase avaliku pakkumise tehingu väärtusega, 5 eurot aktsia, on ühe aktsia hind 43,5% kasvanud.



Olulist osalust (üle 5%) omab ainult ettevõtte juht ja juhatuse liige, Priit Vaikmaa, läbi haldusettevõtte Monday Media OÜ.

TextMagic aktsia	01.01.2022-31.12.2022	15.12.2021-31.12.2021
Keskmine hind	7,54	9,22
Maksimumhind	9,89	14,50
Miimumhind	6,71	8,00
Sulgemishind	7,175	8,96
Aktsiate arv	8 500 000	8 500 000
Ettevõtte turuväärtus perioodi viimase päeva seisuga (aktsia sulgemishind * aktsiate arv)	60 987 500	76 160 000
Kasum aktsia kohta (EPS) (puhaskasum / aktsiate arv)	0,32	-0,01
Hinna kasumi suhe (P/E) (ettevõtte turuväärtus / puhaskasum)	22,52	N/A

FINANTSNÄITAJAD

Finantssuhtarvud

	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Müügitulu (tuhandetes eurodes)	13 831	3 081
EBITDA (tuhandetes eurodes)	6 244	1 113
EBITDA marginaal (EBITDA / müügitulu)	45,1%	36,1%
EBIT (tuhandetes eurodes)	2 716	(93)
EBIT marginaal (EBIT / müügitulu)	19,6%	-3,1%
Puhaskasum/-kahjum (tuhandetes eurodes)	2 708	(94)
Puhaskasumi/-kahjumi marginaal (puhaskahjum / müügitulu)	19,6%	-3,0%
Varad perioodi lõpus (tuhandetes eurodes)	61 411	57 477
Omakapital perioodi lõpus (tuhandetes eurodes)	56 323	54 715
Omakapitali tootlus (ROE) (puhaskasum / omakapitali keskmine*)	4,8%	-0,2%
Varade tootlus (ROA) (puhaskasum / varade keskmine*)	4,6%	-0,2%
Likviidsuskordaja (käibevarad / lühiajalised kohustised)	1,82	2,26
Kohustiste ja omakapitali suhe (kohustised kokku / omakapital kokku)	0,09	0,05
Varade ja omakapitali suhe (varad kokku / omakapital kokku)	1,09	1,05

*Grupp restruktureeriti 2021. a, seetõttu ei arvatata võrdlusperioodi keskmist, vaid kasutatakse bilansipäeva näitajat.

Priit Vaikmaa

TextMagic AS tegevjuht



KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9	191	80
Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus	10	51 944	51 156
Põhivara kokku		52 135	51 236
Käibevara			
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		1	77
Ettemaksed	13	130	129
Raha ja raha ekvivalendid		9 145	6 035
Käibevara kokku		9 276	6 241
VARAD KOKKU		61 411	57 477
Kohustised			
Maksukohustised	17	102	213
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	16	890	1 091
Võlad aktsionäridele	15	2 550	0
Lepingulised kohustised	18	1 546	1 458
Lühiajalised kohustised kokku		5 088	2 762
Kohustised kokku		5 088	2 762
Omakapital			
Aktiivkapital	14	850	850
Ülekurss	14	51 242	53 792
Muud reservid	14	1 651	153
Realiseerimata kursierinevused		(35)	14
Eelmiste perioodide jaotamata kasum/kahjum		(93)	0
Aruandeperioodi kasum/kahjum		2 708	(94)
Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital kokku		56 323	54 715
Omakapital kokku		56 323	54 715
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		61 411	57 477

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad lehekülgedel 18 kuni 56 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Müügitulu	18	13 831	3 081
Muud äritulud		309	1
Kaubad, toore, materjal ja teenused	19	(4 657)	(1 039)
Mitmesugused tegevuskulud	20	(1 579)	(734)
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel		4 235	629
Tööjõukulud	21	(5 834)	(823)
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10	(3 528)	(1 206)
Muud ärikulud		(61)	(2)
Ärikasum (kahjum)		2 716	(93)
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		2 716	(93)
Tulumaks	17	(8)	(1)
Aruandeperioodi kasum (kahjum)		2 708	(94)
Muu koondkasum			
<i>Kirjed, mida ei klassifitseerita edaspidi ümber kasumiaruandesse</i>			
Realiseerimata kursierinevused		(49)	14
Aruandeperioodi muu koondkasum kokku		(49)	14
Aruandeperioodi koondkasum		2 659	(80)

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 18 kuni 56 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Rahavood äritegevusest			
Aruandeperioodi kasum (kahjum)		2 708	(94)
<i>Korrigeerimised:</i>			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9, 10	3 528	1 206
Muud korrigeerimised		551	57
Korrigeerimised kokku		4 079	1 263
Muutused äritegevuse nõuetes		76	167
Muutused lepingulistes kohustistes		88	82
Muutused äritegevuse ettemaksetes		(1)	(78)
Muutused äritegevuse kohustistes		(312)	(533)
Rahavood äritegevusest kokku		6 638	807
Rahavood investeerimistegevusest			
Rahavood äriühendustest	11	0	3 231
Materiaalsete põhivarade soetused	9	(192)	(9)
Tarkvara arenduskulud	10	(3 287)	(534)
Rahavood investeerimistegevusest kokku		(3 479)	2 688
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate emiteerimisest	14	0	2 525
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		0	2 525
RAHAVOOD KOKKU		3 159	6 020
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		6 035	0
Valuutakursside muutuste mõju		(49)	15
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		9 145	6 035

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 18 kuni 56 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	TextMagic AS aktsionäridele kuuluv omakapital kokku					
	Aktiakapital	Ülekurss	Muud reservid	Valuutakursside ümberarvestuse reserv	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo seisuga 21.04.2021	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	(94)	(94)
Aruandeperioodi muu koondkasum	0	0	0	14	0	14
Tehingud aktsionäridega	850	53 792	0	0	0	54 642
Muud muutused omakapitalis	0	0	153	0	0	153
Saldo seisuga 31.12.2021	850	53 792	153	14	(94)	54 715
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 708	2 708
Aruandeperioodi muu koondkasum	0	0	0	(49)	0	(49)
Tehingud aktsionäridega	0	0	0	0	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	(2 550)	1 498	0	1	(1 051)
Saldo seisuga 31.12.2022	850	51 242	1 651	(35)	2 615	56 323

Täpsustav informatsioon omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 14.

Konsolideeritud aastaaruande lisad lehekülgedel 18 kuni 56 on käesoleva aruande lahutamatuks osaks.

KONSOLIDEERITUD 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 31.12.2022 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütarettevõtteid (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.

Grupi majandusaasta algab 01. jaanuaril ja lõpeb 31. detsembril.

Võrdlusperioodiks on 21.04.2021 - 31.12.2021, kuna TextMagic AS asutati 21.04.2021 ning Grupp eksisteerib alates 23.09.2021.

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on kinnitanud juhatus 14.03.2023. 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 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Grupi 31. detsembril 2022 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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

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. MUUTUSED HINNANGUTES JA ESITUSVIISIS

Esitusviisi muudatus – arenduskulude klassifikatsioon koondkasumiaruandes

TextMagic Grupi rahavoogu mõjutavad oluliselt arenduskulud, mis seni olid kapitaliseeritud otse bilansi reale tarkvaraarendus kuludena. Võimaldamaks aruande kasutajal saada selgemat ja asjakohasemat informatsiooni kapitaliseeritavatest arenduskuludest, kajastatakse edaspidi lepinguliste arendajate teenusekulu real "Tööjõukulud" ning kapitaliseeritav osa real "Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel".

(tuhandetes eurodes)	21.04.2021 – 31.12.2021	Muutus	21.04.2021 – 31.12.2021
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	2	627	629
Tööjõukulud	(196)	(627)	(823)

Juhtkonna hinnangu muudatus – tarkvara kasulik eluiga ja rakendatav amortisatsioonimeetod

TextMagic AS 2022. a 6 kuu ja 12 kuu vahearuannetes on kirjeldatud olulist muudatust tarkvara kasulikus elueas ning amortisatsiooni meetodis. Juhtkond hindas, et tarkvara ja arendusväljaminekute amortiseerimisel näitaks mittelineaarne arvestusmeetod Grupi finantsseisundist õiglasemat ülevaadet. Auditi protseduuride käigus selgus, et IFRS ei võimalda tarkvara puhul mittelineaarset amortisatsioonimeetodit rakendada, mistõttu muudatus mittelineaarsetele meetodile ülemineku kohta alates 2022. aastast (nagu kirjeldatud 6 kuu ja 12 kuu vahearuannetes) ei rakendu ning jääb kehtima lineaarne meetod sarnaselt 2021. aastaga.

Võrreldes 2021. aastaga muutis 2022. aastal juhtkond hinnangut tarkvara ja arendusväljaminekute kasuliku eluea osas, mis 2021. aastal oli konservatiivselt 7 aastat. Uuendatud kasulikuks elueaks alates 2022. aastast on 10 aastat. Varade kasulikuks eluiga hinnatakse kord aastas.

LISA 5. 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

Valdkonnad, mis on nõudnud olulisemaid juhtkonnapoolseid otsuseid ja hinnanguid, mis omavad mõju finantsaruannetes kajastatud summadele on järgmised:

- Immateriaalse põhivara kasulik eluiga

Juhtkond on hinnanud immateriaalsete varade kasulikke eluigasid, võttes arvesse äritegevuse tingimusi ja immateriaalse vara komponente, ajaloolist kogemust antud valdkonnas ning tulevikunägemusi.

Tarkvara kasulik eluiga on hinnanguliselt ligi 10 aastat, lähtudes teadaolevatest minevikukogemustest tehtud tööde ning tarkvara komponentide moraalse aegumise osas. Seisuga 31.12.2022 on tarkvara ja lõpetamata tarkvara bilansiline väärtus 49 511 tuhat eurot. Kui tarkvara amortisatsioonimäär muutuks 1% võrra, muutuks amortisatsioonikulu 319 tuhande euro võrra.

- materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse hindamine.

Põhivara väärtust testitakse juhul, kui leiab aset mõni sündmus või ilmneb asjaolu, mis viitab vara väärtuse langusele. 31.12.2022 juhtkonna hinnangul vara väärtuse languse indikatsioone ei esinenud, kuna ettevõtte juhatuse prognoosib järgnevatel aastatel äritegevusest positiivseid rahavoogusid, mistõttu vara väärtuse teste ei koostatud. 31.12.2022 seisuga on materiaalse põhivara jääkmaksumus 191 tuhat eurot ja immateriaalse põhivara jääkmaksumus 51 944 tuhat eurot (lisad 9 ja 10).

- lõpetamata immateriaalse vara väärtuse hindamine

Lõpetamata tarkvara (Touchpoint) kaetava väärtuse testiks kasutati järgmise viie aasta diskonteeritud rahavoogude meetodit. Selle lõppväärtus leiti, kasutades diskontomäärana 24,06%, müügitulude prognoosimiseks võeti kasutusmahtude aluseks sarnaste ettevõtete sarnaste turgude kogemusi ning konkurentide hinnataset ning kulubaasiks TextMagic Grupi kogemusi. 31.12.2022 seisuga on lõpetamata immateriaalse põhivara jääkmaksumus 21 899 tuhat eurot.

- 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 diskontomäärana rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Firmaväärtuse bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2022 oli 208 tuhat eurot. Firmaväärtuse allahindluse vajadust ei tuvastatud 2022. aastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemusena.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Mitmed grupi arvestuspõhimõtted ja avalikustamismõõdet 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. Õiglased väärtused 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 8 finantsinstrumendid.

LISA 6. MUUDATUSED OLULISEMATES ARVESTUSPÕHIMÕTETES

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31. detsembril 2022 lõppenud aruandeperioodile ning neid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud. Grupp kavatseb 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.)

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.)

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 IFRS-i 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 olulist 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.)

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 eesmärgi.

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.)

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.

Standard IAS 1 „Kohustuste liigitamine lühi- või pikaajaliseks, jõustumiskuupäeva edasilükkamine“ muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2023 või hiljem.)

Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

IAS 1 muudatused kohustuste lühi- ja pikaajaliseks liigitamise kohta anti välja 2020. aasta jaanuaris. Esialgne jõustumiskuupäev oli 01. jaanuar 2022. COVID-19 pandeemia reageerides lükati aga jõustumiskuupäeva ühe aasta võrra edasi, et anda ettevõtetele rohkem aega muudatuste rakendamiseks.

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

Standard IFRS 16 „Rendid“: Rendikohustus müük-tagasirent muudatused

(Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2024 või hiljem; rakendatakse tagasiulatavalt perioodidele alates IFRS 16 rakendamisest. Lubatud on varasem rakendamine.)

Euroopa Liit ei ole muudatusi veel heaks kiitnud.

Standardi IFRS 16 „Rendid“ muudatused mõjutavad seda, kuidas müüja-rentnik kajastab müügi-tagasirendi tehingust tulenevaid muutuvaid rendimakseid. Muudatustega kehtestatakse muutuvatele maksetele uus arvestusmudel.

Muudatustega kinnitatakse järgmist.

- Esmasel kajastamisel võtab müüja-rentnik müügi-tagasirendi tehingust tuleneva rendikohustise mõõtmisel arvesse muutuvaid rendimakseid.
- Pärast esmast kajastamist rakendab müüja-rentnik rendikohustise hilisema arvestusega seotud üldisi nõudeid selliselt, et ta ei kajasta temale alles jääva kasutusõigusega seotud kasumit ega kahjumit.

Müüja-rentnik võib kasutada teistsuguseid lähenemisviise, mis on kooskõlas uute hilisema mõõtmise nõuetega.

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 7. 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.

Emaettevõtte eraldiseisev raamatupidamise aruanne

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele esitatakse Emaettevõtte konsolideerimata põhjaruanded (finantsseisundi aruanne, koondkasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) konsolideeritud aruande lisades. ASi TextMagic konsolideerimata põhjaruanded on esitatud lisas 25 „Finantsinformatsioon grupi emaettevõtja kohta”. Need aruanded on koostatud konsolideeritud aruandega samu arvestuspõhimõtteid ja hindamisaluseid kasutades, välja arvatud tütarettevõttesse tehtud investeeringute puhul, mis on Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatud lähtuvalt soetusmaksumuse printsiibist.

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 väärtusel kontrolli kaotamise hetkel.

v. Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

Grupisisesed 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.

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

C. Arvestus- ja esitusvaluuta

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 õiglases 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 kvartali keskmise vahetuskursiga;
- Konverteerimisel tekkinud kursivahed kajastatakse muus koondkasumis ja akumuliseeritakse 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 õiglasest väärtuses ning puhaskasum ja -kahjum, sealhulgas mis tahes intressikulud, kajastatakse kasumis või kahjumis.

Muid finantskohustisi mõõdetakse 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 õiglaselt 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 summasid tasaarveldada ja grupp kavatseb need tasuda netopõhiselt või realiseerida vara ja tasuda samaaegselt kohustis.

v. Finantsvarade väärtuse langus

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

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

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

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

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

Eeldatavad krediidikahjumid on tõenäosusega kaalutud hinnangulised krediidikahjumid. Krediidikahjum on vahe lepingujärgsete rahavoogude ja grupi poolt oodatavate rahavoogude vahel, mida diskonteeritakse finantsvara sisemise intressimääraga.

Igal aruandekuupäeval hindab grupp, kas korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara krediidikvaliteet on langenud. Finantsvara krediidikvaliteet on langenud, kui on toimunud üks või mitu sündmust, mis avaldavad selle finantsvara eeldatavatele tulevastele rahavoogudele negatiivset mõju. Asjaolud, mis annavad indikatsiooni, et finantsvara krediidikvaliteet 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

Uurimis- ja arendustegevus	Uurimistegevusega seotud väljaminekud kajastatakse nende tekkimise hetkel kasumis või kahjumis. Arendusega (sh tarkvara) seotud väljaminekud kapitaliseeritakse ainult siis, kui neid on võimalik usaldusväärselt mõõta, toode või protsess on tehniliselt ja äriselt teostatav, tulevane majanduslik kasu on tõenäoline ning grupp kavatseb 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. Kapitaliseeritud arendusväljaminekud kajastatakse immateriaalse põhivarana ja amortiseeritakse alates hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt planeeritud eesmärgil. Selle hetkeni on kapitaliseeritud arendusväljaminekud kajastatud lõpetamata tarkvara all.
Muu immateriaalne põhivara	Muid immateriaalseid põhivarasid, mille grupp on omandanud ja millel on piiratud kasulik eluiga, hinnatakse soetusmaksumuses, millest on lahutatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused.

Firmaväärtus	Firmaväärtus on positiivne vahe uue tütar-, sidus- või ühissettevõtte omandamisel makstud ostuhinna ja soetatud identifitseeritava netovara õiglase väärtuse vahel omandamiskuupäeval. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse immateriaalse varana. Firmaväärtuse võimalikku väärtuse langust testitakse vähemalt kord aastas ning vajadusel hinnatakse alla. Firmaväärtuse allahindlust ei tühistata. Negatiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna. Väärtuse testimisel jagatakse firmaväärtus nendele varagruppidele, mille kohta on võimalik rahavoogusid eristada (rahateeniv üksus). Firmaväärtus jagatakse nendele rahateenivatele üksustele või rahateenivate üksuste gruppidele, mis saavad eeldatavasti kasu äriühendustest, kus firmaväärtus tekkis. Investeeringu kaetava väärtuse aluseks on antud raha teeniva üksuse tuleviku oodatavad rahavood, mida diskonteeritakse, kasutades eeldatavat kaalutud keskmist kapitali tootluse määra. Kui investeeringu kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest maksumusest, hinnatakse investeering alla kaetava väärtuseni ja kajastatakse väärtuse langus kuluna. Kui investeeringu kaetav väärtus on kõrgem tema bilansilisest maksumusest, üleshindlust ei toimu. Hinnangud ja otsused, mida kasutatakse äriühenduste hindamisel, vaadatakse pidevalt üle ning kui tegelikud tulemused erinevad hinnangutest, korrigeeritakse hinnanguid.
---------------------	--

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 arvestamisel on kasutusel lineaarne meetod. Lineaarse meetodi puhul jaotatakse soetusmaksumus kuni lõppväärtuseni vara hinnangulisele kasulikule elueale, ning see kajastatakse üldjuhul kasumis või kahjumis.

Varaklassidele on määratud järgmised aastased amortisatsioonimäärad:

- tarkvara ja arendusväljaminekud: 10%
- 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 tulumaksuvabad) 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 jätkuvalt 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 rendimaksed kuluna lineaarselt rendiperioodi jooksul.

I. Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja muudesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse) kajastatakse algselt soetusmaksumuses. Seejärel mõõdetakse omakapitaliinstrumente õiglasel väärtusel. 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 tütaretevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuses 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. Investeeringuobjekti 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 soetusmaksumuses, mida on korrigeeritud järgmiste perioodide osas, võttes arvesse järgnevat:

- investori huvi investeerimisobjekti 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 investearuandele vääruse 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 teenusepakkujalt teenuseid, millele vastutasuna pakub TextMagic AS-i omakapitaliinstrumente (optsioone). Optsioonide andmise eest saadud töötaja ja muude teenusepakkuja teenuste õiglane väärtus kajastatakse aktsiapõhise tasustamise programmi käigus grupi tööjõukuluna ja omakapitali (muude reservide) suurenemisena. Kuludesse kantav kogusumma määratakse õiglase väärtuse järgi optsioonide väljastamise hetkel.

Iga aruandeperioodi lõpus vaatab grupp üle oma hinnangud optsioonide 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, ehk klient kasutab teenust platvormil.

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. Teenuse osutamise eest tasutakse ettemaksuga. Kasutamata krediidi saab igal ajahetkel tagasi küsida. 24 kuud mitteaktiivsete kontode krediit aegub. Tulu kajastatakse kasutuspõhiste autoritasude alusel.	Tulu tekstisõnumiteenustest ja muudest sellega seotud teenustest kajastatakse hetkel, mil klient kasutab teenust platvormil. Saadud ettemaksed sisalduvad kliendilepingute kohustistes.
Virtuaalsed mobiilinumbriteenused	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 mobiilinumbriteenustest 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 (2020: 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.

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. Ettevõtte tulumaks Rumeenias

Rumeenias maksustatakse ettevõtte kasumit tulumaksuga. Maksustatava tulu arvutamiseks korrigeeritakse maksueelset kasumit kohalike maksuseadustega võimaldatud püsivate ja ajutiste erinevustega. Ettevõtte tulumaksumäär on 16% maksustatavalt tulult, seejuures mikroettevõtte tulumaksumäär on 1%.

v. 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 äriliste 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

Ärisegmendid on ettevõtluse osad, mis osalevad äritegevuses, 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 Grupp on üks äritegevus ja Grupp tegutseb ühes aruandluse segmendis.

O. Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kõiki olulisi sündmusi, mis mõjutavad varade ja kohustiste hindamist, mis ilmnese 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 8. 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
	31.12.2022	31.12.2022
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantsvarad		
Nõuded seotud osapoolte vastu	1	1
Raha ja raha ekvivalendid	9 145	9 145
Finantsvarad kokku	9 146	9 146
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantskohustised		
Võlad tarnijatele (Lisa 16)	596	596
Muud võlad (Lisa 16)	294	294
Võlad aktsionäridele (Lisa 15)	2 550	2 550
Finantskohustised kokku	3 440	3 440

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

31.12.2022 seisuga oli Grupil raha ja raha ekvivalente 9 145 tuhat eurot.

Pank / teenusepakkuja	Moody's	Standard & Poor's	31.12.2022
HSBC UK Bank plc	A1	A+	159
ING Bank N.V. Amsterdam Sucursala Bucuresti,	Aa3	A+	87
LHV Pank AS	Baa1	-	849
Revolut Ltd	-	-	14
Paypal	-	-	44
Stripe	-	-	325
Wise	-	-	7 667

Grupi juhtkonna hinnangul on raha ja raha ekvivalentide krediidirisk madal tulenevalt krediidasutuste ja teiste finantsteenusepakkujate pikast ajaloost ja nende tugevast finantspositsioonist.

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, et äri säilitada ja kasvatada. Siiani ei ole olnud vajadust kasutada välist finantseerimist. Likviidsusriski maandamiseks kaalub Grupp erinevate finantseerimisallikate kasutamist, kui selleks on vajadusel ja finantseerimine on põhjendatud.

Grupi finantskohustuste analüüs maksetähtaegade lõikes

Finantskohustiste jäägid aruandekuupäeva seisuga on toodud järgnevas tabelis. Summad on toodud brutos ja diskonteerimata. Lepinguliste kohustised on seotud teenuste osutamisega tulevastel perioodidel.

31.12.2022 (tuhandetes eurodes)	Lepingulised rahavood					Kokku
	Bilansiline jääkväärtus brutosummas	1-3 kuud	4-12 kuud	1-5 aastat	Üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele (Lisa 16)	596	596	0	0	0	596
Muud võlad (Lisa 16)	294	294	0	0	0	294
Võlad aktsionäridele (Lisa 15)	2 550	2 550	0	0	0	2 550
Kokku	3 440	3 440	0	0	0	3 440

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 õiglane 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 peamiseks valuutadeks euro, USA dollar ja Briti nael.

Arvestades Grupi äritegevuse rahvusvahelist olemust, on see avatud valuuta vahetuskursi muutustele. Sellised muudatused võivad mõjutada TextMagic Groupi finantstulemusi negatiivsel viisil. Valuutarisk tuleneb Grupi välisvaluuta varade ja kohustiste võimalikust sobimatusest. 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

Kokkuvõtlikud kvantitatiivsed andmed Grupi valuutariski võimaliku mõju kohta on järgmised.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022		
	AUD	GBP	USD
Raha ja raha ekvivalendid	22	2 903	4 983
Nõuded ostjate vastu	0	0	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	1	0
Võlad tarnijatele	0	(249)	(323)
Võlad seotud osapoolte vastu	0	0	0
Muud kohustised	0	(180)	(13)
Finantsseisundi netoaruanne	22	2 475	4 647

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/-kahumit alloleva tabeli järgi. Analüüs eeldab, et kõik ülejäänud muutujad jäävad muutumatuks ja ei ole mõjutatud ostu- ja müügiprognoosidest.

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

Analüüsiks valiti 10% muutus, mis on tavapärase majanduskeskkonnas realistlik muutusvahemik ja kajastab õiglaselt grupi igapäevategevuse sensitiivsust valuutakursside näol.

Äritegevuse sensitiivsuse hindamiseks kasutati EBITDA näitajat (Ärikasum – intressid – tulumaks – kulum ja amortisatsioon). Grupi majandustegevus on USD suhtes sensitiivne (näitaja muutus ligi 10%), GBP osas mõõdukalt sensitiivne (näitaja muutus ligi 2%).

(tuhandetes eurodes)	EBITDA	
	Tugevnemine	Nõrgenemine
31.12.2022		
GBP (10% muutus)	53	(149)
USD (10% muutus)	215	(599)

v. Intressimäära risk

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

31.12.2022 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 aktsionäridele makstavate dividendide suurust.

Grupp kasutab kapitali juhtimisel võlgnevuste suhtarvu, mis arvutatakse netovõla suhtena omakapitali. Netovõlg on arvutatud kohustuste kogusummana, millest on maha arvestatud raha ja raha ekvivalendid. TextMagic AS-i juhatuse otsustab ettevõtte kapitali struktuuri ja dividendipoliitika. Grupi netovõla ja omakapitali suhe oli 31.12.2022 järgnev:

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2022
Kohustised kokku	15,16,17	5 088
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid		9 145
Kokku		(4 057)
Omakapital kokku		56 323
Netokohustiste ja omakapitali suhe		-7,2%

LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA

(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	9	26	44	78
Amortisatsioonikulu	(1)	(3)	(1)	(7)
Soetusmaksumus 31.12.2021	17	47	64	128
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	(9)	(16)	(23)	(48)
Jääkmaksumus 31.12.2021	8	31	41	80
Soetused ja parendused	1	174	17	192
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	0
Amortisatsioonikulu	(1)	(39)	(41)	(81)
Soetusmaksumus 31.12.2022	17	221	35	273
Akumuleeritud kulum 31.12.2022	(9)	(55)	(18)	(82)
Jääkmaksumus 31.12.2022	8	166	17	191

LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

(tuhandetes eurodes)	Firma- väärtus	Tarkvara*	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata tarkvara**	Ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 21.04.2021	0	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum 21.04.2021	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus 21.04.2021	0	0	0	0	0	0
Soetused ja parendused	0	200	0	429	0	629
Amortisatsioonikulud	0	(1 136)	(63)	0	0	(1 199)
Lisandumised äriühenduste kaudu	208	31 742	2 530	17 246	0	51 726
Soetusmaksumus 31.12.2021	208	31 942	2 530	17 675	0	52 355
Akumuleeritud kulum 31.12.2021	0	(1 136)	(63)	0	0	(1 199)
Jääkmaksumus 31.12.2021	208	30 806	2 467	17 675	0	51 156
Soetused ja parendused	0	0	0	4 224	11	4 235
Amortisatsioonikulud	0	(3 194)	(253)	0	0	(3 447)
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	0	0	0	0
Soetusmaksumus 31.12.2022	208	31 942	2 530	21 899	11	56 590
Akumuleeritud kulum 31.12.2022	0	(4 330)	(316)	0	0	(4 646)
Jääkmaksumus 31.12.2022	208	27 612	2 214	21 899	11	51 944

* Tarkvara soetused ja parandused koosnevad TextMagic SMS platvormi tarkvara kapitaliseeritud arenduskuludest.

** Lõpetamata tarkvara soetused ja parandused koosnevad kapitaliseeritud arenduskuludest nii TextMagic A2P SMS kui ka Touchpoint-i tarkvarale. Touchpoint-i esmaste moodulite planeeritud kasutuselevõtt on 2023. aastal.

LISA 11. 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 arvestuslikku väärtust. TextMagic AS-i juhatuse hindas sissemaksete väärtuseks 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 turumeetod (võrreldavate noteeritud ettevõtete tehingud (GPCM) või võrreldavate ettevõtete 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. Järgmise viie aasta rahavoogude nüüdisväärtus ja lõppväärtus leiti, kasutades diskontomäärana 22%, müügitulude kasvuks prognoosimisel arvestati, et Touchpoint platvorm võetakse kasutusele aastal 2022 ning EBITDA marginaaliks keskmiselt 26%. Praegu on plaanis Touchpoint esimesed moodulid kasutusele võtta 2023. aastal.

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

(tuhandetes eurodes)	Õiglane väärtus	
	TextMagic Ltd	TM Ops OÜ
Raha	2 971	260
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	404	23
Materiaalsed põhivarad	15	63
Võlad tarnijatele	(1 525)	(31)
Muud kohustised	(212)	(201)
Lepingulised kohustised	(1 376)	0
Netovara	277	114
Firmaväärtus		208
Saadud netovara kokku		599
Rahavoog kokku		3 231
Immateriaalsed varad soetatud läbi mitterahalise sissemakse		51 518
Mitterahalise sissemakse väärtus kokku		52 117

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

LISA 12. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÖTETESSE

Grupi emaettevõtte investeeringud tütarettevõtetesse aruandeperioodi lõpul:

Tütarettevõtte	Tegevusala	Tegevuskoht	Osalus 31.12.2022 seisuga	Osalus 31.12.2021 seisuga
TextMagic Ltd	TextMagic SMS-platvormi klientide teenindamine	Suurbritannia	100,00 %	100,00%
TM Ops OÜ	Üldhaldus, kasutajatoe ja turundusteenused	Eesti	-*	100,00%
TM Marketing Ops Srl	Turundusteenused	Rumeenia	100,00%	100,00%

23.09.2021 omandas grupp mitterahalise sissemaksega 100% TM Ops OÜ-st ja TextMagic Ltd-st (Lisa 11).

*07.06.2022 kiitsid aktsionärid heaks TextMagic AS (ühendav ühing) ja TM Ops OÜ (ühendatav ühing) 19.04.2022 sõlmitud ühinemislepingu. 20.07.2022 viidi lõpule ühinemise protsess, millega TM Ops OÜ ühines TextMagic AS-ga ning sellega seoses kustutati TM Ops OÜ samal päeval Äriregistrist.

LISA 13. ETTEMAKSED

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Maksude ettemaksed	49	70
Tulevaste perioodide kulud	81	59
Kokku	130	129
Pikaajalised	0	0
Lühiajalised	130	129
Kokku	130	129

Ettemaksete õiglasel väärtused

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

LISA 14. KAPITAL JA RESERVID

Aktsiakapital

Aktsiakapital seisuga 31. detsember 2022 oli 850 tuhat eurot (31.12.2021: 850 tuhat eurot), mis jaguneb 8 500 000 lihtaktsiaks arvestusliku väärtusega 0,1 eurot aktsia kohta. Aktsiakapital koosneb:

- asutamisel sissemakstud 25 tuhat eurot;
- 23.09.2021 mitterahalise sissemaksena sissemakstud 775 tuhat eurot;
- 15.12.2021 IPO tulemusena sissemakstud 50 tuhat eurot;
- 28.06.2022 otsuse alusel aktsiakapitali suurendamine 2 550 tuhande euro võrra, millega aktsiate arvestuslik väärtus suurenes 0,1 eurolt 0,4 eurole fondi emissiooni teel ülekursi arvelt;
- 05.08.2022 otsuse alusel aktsiakapitali vähendamine 2 550 tuhande euro võrra, millega aktsiate arvestuslik väärtus vähenes 0,4 eurolt 0,1 eurole.

Ülekurs on kokku 51 242 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;
- 28.06.2022 otsuse alusel aktsiakapitali suurendamine 2 550 tuhande euro võrra, millega aktsiate arvestuslik väärtus suurenes 0,1 eurolt 0,4 eurole fondi emissiooni teel ülekursi arvelt.

Reservide olemus ja eesmärk

Valutakursside ümberarvestamise reserv

Ümberarvestusreserv sisaldab kõiki välismaiste äriüksuste finantsaruannete ümberarvestamisel tekkivaid välisvaluuta erinevusi. 01.01.2022-31.12.2022 kajastatud välisvaluuta ümberarvestusreserv oli kokku -35 tuhat eurot (21.04.2021-31.12.2021: 14 tuhat eurot).

Muud reservid

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

Välja antud, kuid realiseerimata optsioonide koguarv seisuga 31.12.2022 oli 561 000 (31.12.2021: 429 000). Aktsia täitmishind on 0,1 eurot aktsia kohta.

Antud optsioonide reservid olid seisuga 31. detsember 2022 kajastatud kokku summas 1 651 tuhat eurot (31. detsember 2021: 153 tuhat eurot). Optsioone hakati väljastama alates 2021. a detsembrikuust, mistõttu 2021. a tekkepõhine kulu ja reserv on võrreldes 2022. a aastaga oluliselt väiksem. 2021. a eeldatavaid kulusid vähendati 2022. aastal ühe tuhande euro võrra, mille mõju kajastati läbi eelmiste perioodide jaotamata kahjumi.

LISA 15. VÕLAD AKTSIONÄRIDELE

05.08.2022 otsustasid aktsionärid aktsiakapitali vähendamise 2 550 tuhande euro võrra, millega aktsiate arvestuslik väärtus vähenes 0,4 eurolt 0,1 eurole. TextMagic AS-i aktsionäridele tehakse väljamaksed vastavalt seaduses sätestatud tähtaegadele. 31.12.2022 seisuga oli aktsionäridele välja maksmata summa seega 2 550 tuhat eurot (31.12.2021: 0 eurot). Väljamakse teostati 2023. a veebruaris.

LISA 16. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2022	31.12.2021
Võlad tarnijatele		596	223
Võlad seotud osapooltele	23	0	718
Võlad tarnijatele ja seotud osapooltele kokku		596	941
Võlad töövõtjatele		101	43
Muud viitvõlad		193	107
Võlad töövõtjatele ja viitvõlad kokku		294	150
Kokku		890	1 091
Pikaajalised		0	0
Lühiajalised		890	1 091
Kokku		890	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 17. TULUMAKS JA MAKSUKOHUSTUSED

Grupi kasumiaruandes kajastuvad järgmised summad:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Aruandeperioodi tulumaks	8	1
Tulumaks kokku	8	1
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 716	(93)
Tulumaks emaettevõtte määra alusel	0	0
Välismaa äritegevuste maksumäärade mõju	8	1
Tulumaks kokku	8	1
Rakenduv maksumäär	0%	-1%

Maksukohustised

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Käibemaks	3	142
Üksikisiku tulumaks	30	11
Ettevõtte tulumaks	7	33
Sotsiaalmaks	55	24
Kogumispensionimaksed	2	1
Töötuskindlustusmaksed	5	1
Muud maksukohustised	0	1
Kokku	102	213
Pikaajalised	0	0
Lühiajalised	102	213
Kokku	102	213

LISA 18. MÜÜGITULU

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
<i>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike</i>		
Ameerika Ühendriigid	8 902	1 803
Suurbritannia	2 516	654
Austraalia	769	155
Kanada	751	150
Muud riigid	387	125
Müügitulu väljapoole Euroopa Liidu riike kokku	13 325	2 887
<i>Müük Euroopa Liidu riikidele</i>		
Euroopa Liidu riigid kokku	506	194
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	506	194
Müügitulu kokku	13 831	3 081
Peamised tooted / teenused		
Tekstisõnumiteenused	11 670	2 656
Virtuaalsete mobiilinumbrate teenused	1 651	363
Muud TextMagic platvormi kaudu osutatavad teenused	510	62
Müügitulu kokku	13 831	3 081
Müügitulu kajastamise aeg		
Tehingu ajahetkel	0	0
Perioodi jooksul	13 831	3 081
Kliendilepingutest tulenev müügitulu kokku	13 831	3 081

Lepingulised kohustused on seotud klientidelt saadud ettemaksetega ehk tasutud krediidiga, 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)	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded, mis sisalduvad real "Nõuded ostjatele ja muud nõuded"	0	0
Lepingulised kohustised	1 546	1 458
Kokku	1 546	1 458

Teavet ei esitata 31.12.2022 seisuga järelejäänud täitmiskohustuste kohta, mille esialgne eeldatav kestus on üks aasta või vähem, mis on IFRS 15 alusel lubatud.

LISA 19. KAUBAD, MATERJAL JA TEENUSED

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Maksete töötlemise tasud	(462)	(97)
Ostetud teenused	(3 741)	(883)
Muud tarkvara kulud	(454)	(59)
Kokku	(4 657)	(1 039)

LISA 20. MUUD TEGEVUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Bürookulud	(135)	(29)
Administratiivsed kulu	(92)	(7)
Kontoritarkvara kulud	(132)	(105)
Juriidilised ja muud professionaalsed teenused	(66)	(157)
Raamatupidamise ja auditi kulud	(93)	(51)
Turunduskulud	(489)	(260)
Värbamis- ja muud personalikulud	(266)	(13)
Valuutakursside muutused ja kasum/kahjum	(224)	(33)
Muud mitmesugused tegevuskulud	(82)	(79)
Kokku	(1 579)	(734)

LISA 21. TÖÖJÕUKULUD

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Palgakulud	(984)	(111)
Töötajate optsioonikulud*	(906)	(59)
Sotsiaalmaksud	(373)	(26)
Kokku	(2 263)	(196)
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	14

Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:

Töölepingu alusel töötavad isikud	16	14
Juhatuse liikme lepingu alusel töötavad isikud	2	0

* Eeldatav kulu töötajatega sõlmitud optsioonilepingutest. Optsioonilepinguid hakati sõlmima alates 2021. a detsembrikuust.

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Lepinguliste arendajate kulud	(2 992)	(534)
Opsioonikulud**	(579)	(93)
Kokku lepinguliste koostööpartnerite kulud	(3 571)	(627)

** Eeldatav kulu koostööpartneritega sõlmitud optsioonilepingutest. Optsioonilepinguid hakati sõlmima alates 2021. a detsembrikuust.

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Kokku töötajate palgakulud	(2 263)	(196)
Kokku lepinguliste koostööpartnerite kulud	(3 571)	(627)
Kokku tööjõukulud	(5 834)	(823)

LISA 22. SEGMENTIARUANDLUS

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

(in thousand euros)	TextMagic A2P SMS platvorm	
	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
Müügitulu	13 831	3 081
Muud äritulud	309	0
Kaubad, toore, materjalid ja teenused	(4 657)	(1 039)
Mitmesugused tegevuskulud	(1 579)	(734)
Kapitaliseeritud kulud oma tarbeks põhivara valmistamisel	4 235	629
Tööjõukulud	(5 834)	(823)
Amortisatsioonikulu ja põhivarade väärtuse langus	(3 528)	(1 206)
Muud ärikulud	(61)	(2)
Ärikasum (kahjum) kokku	2 716	(94)
EBITDA	6 244	1 112

LISA 23. SEOTUD OSAPOOLTEGA TEHINGUD

Emaettevõtte ja lõplik kontrolliv osapool

Grupi emaettevõtte on Eestis registreeritud TextMagic AS.

Lõplikku kontrolli omav isik on Priit Vaikmaa, TextMagic AS emaettevõtte Monday Media OÜ ainuomanik, kellele kuulus 31.12.2022 seisuga 86,8% (31.12.2021: 86,8%) TextMagic AS aktsiatest.

Juhatuse ja nõukogu liikmete osalused

TextMagic AS aktsiatest omasid 31.12.2022 seisuga juhatuse ja nõukogu liikmed ja nende kontrolli all olevad ettevõtted aktsiaid järgnevalt:

Priit Vaikmaa (Monday Media OÜ esindaja) – 7 376 731

Kärtu Vaikmaa (Merkatiko OÜ esindaja) – 312 050

Eduard Tark (Edly OÜ esindaja) – 312 000

Siim Vips (Bosel OÜ esindaja) – 12 000

Fred Metsma* – 92.

Tehingud juhtivtöötajatega

Juhatus ja nõukogu liikmetele 01.01.2022-31.12.2022 kajastatud palgakulu oli kokku 451 tuhat eurot (21.04.2021 - 31.12.2021: 38 tuhat eurot).

Grupil on 31.12.2022 seisuga juhatuse ja nõukogu liikmetega optsioonilepingud kokku 184 000 aktsiaga (31.12.2021: 186 000), sh Merkatiko OÜ 88 tuhat (31.12.2021: 88 tuhat), Edly OÜ 88 tuhat (31.12.2021: 88 tuhat) ning Fred Metsma* 8 tuhat (31.12.2021: 0) aktsiaoptsiooni.

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022-31.12.2022	21.04.2021-31.12.2021
<i>Juhatus ja nõukogu liikmed</i>		
Tööjõukulud	(451)	(38)

*Aruande avalikustamise kuupäeva seisuga ei kuulu Fred Metsma juhatusse.

Muud tehingud seotud osapooltega

Kontrollivat osalust omavate aktsionäride tehingud

(tuhandetes eurodes)	Tehingute väärtused aruandeperioodil		Saldod seisuga			
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2021	
			Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Muud tehingud	0	29	1	2 213	37	0
Lisandumised äriühenduse kaudu	0	0	0	0	0	706
Kokku	0	29	1	2 213	37	706

Juhatuse, nõukogu ja nende kontrolli all olevate äriühingute tehingud

(tuhandetes eurodes)	Tehingute väärtused aruandeperioodil		Saldod seisuga			
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2021	
			Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Soetatud arendusteenused	52	57	0	0	0	13
Muud	0	0	0	191	40	0
Kokku	52	57	0	191	40	13

Grupp peab osapoolt seotud osapoolteks, 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 eelnimetatud isikute kontrolli või olulise mõju all olevate äriühingutega.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
14. 03. 2023
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

LISA 24. TINGIMUSLIKUD KOHUSTUSED

Aruandeperioodi lõpus oli Grupil jaotamata kasum 2 615 tuhat eurot (31.12.2021: -93 tuhat eurot). Tingimuslikeks kohustisteks 31.12.2022 seisuga on võimalikud dividendid 2 092 tuhat eurot (31.12.2021: 0 eurot) ning kaasnev tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt 523 tuhat eurot (31.12.2021: 0 eurot).

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus on arvutatud eeldusel, et 2022. aasta kasumiaruandes kajastatud netodividend ja tulumaksukulu ei ületa aruandeperioodi lõpu seisuga jaotamata kasumi kogusummat ning tütarettevõtete tasemel juba maksustatud kasumit ei maksustata uuesti.

LISA 25. FINANTSINFORMATSIOON GRUPI EMAETTEVÖTTE KOHTA

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

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	31.12.2022	31.12.2021
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	182	0
Immateriaalsed põhivarad ja firmaväärtus	52 121	50 948
Investeeringud tütarettevõtetesse	334	657
Põhivarad kokku	52 637	51 605
Käibevarad		
Nõuded tütarettevõtjate vastu	5 673	915
Ettemaksed	25	53
Raha ja raha ekvivalendid	849	2 114
Käibevarad kokku	6 547	3 082
VARAD KOKKU	59 184	54 687
Kohustised		
Maksukohustised	85	4
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	2 670	11
Lühiajalised kohustised kokku	2 755	15
Kohustised kokku	2 755	15
Omakapital		
Aksiakapital	850	850
Ülekurss	51 242	53 792
Muud reservid	1 651	153
Jaotamata kasum	2 686	(123)
Omakapital kokku	56 429	54 672
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU	59 184	54 687

KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022 - 31.12.2022	21.04.2021 - 31.12.2021
Müügitulu	8 011	1 504
Kaubad, toore, materjal ja teenused	(184)	(19)
Mitmesugused tegevuskulud	(411)	(398)
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	4 235	629
Tööjõukulud	(5 302)	(639)
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	(3 514)	(1 199)
Muud ärikulud	(55)	(1)
Ärikasum (kahjum)	2 780	(123)
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 780	(123)
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	2 780	(123)
Aruandeperioodi koondkasum kokku	2 780	(123)

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022 - 31.12.2022	21.04.2021- 31.12.2021
Rahavood äritegevusest		
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	2 780	(123)
Korrigeerimised:		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 514	1 199
Muud korrigeerimised	421	0
Korrigeerimised kokku	3 935	1 199
Muutused äritegevuse nõuetes	(4 723)	(915)
Muutused äritegevuse ettemaksetes	55	(53)
Muutused äritegevuse kohustistes	(3)	15
Rahavood äritegevusest kokku	2 044	123
Rahavood investeerimistegevusest		
Rahavood äriühendustest	184	0
Materiaalsete põhivarade soetused	(206)	0
Tarkvara arenduskulud	(3 287)	(534)
Rahavood investeerimistegevusest kokku	(3 309)	(534)
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate emiteerimisest	0	2 525
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	0	2 525
RAHAVOOD KOKKU	(1 265)	2 114
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 114	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	849	2 114

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Aktiakapital	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
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	2 780	2 780
Tehingud aktsionäridega	0	0	0	0	0
Muud muutused omakapitalis	0	(2 550)	1 498	29	(1 023)
Saldo seisuga 31.12.2022	850	51 242	1 651	2 686	56 429

JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2022 MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhatus on koostanud TextMagic ASi 31. detsembril 2022. aastal lõppenud majandusaasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

TextMagic ASi nõukogu on tutvunud juhatuse koostatud majandusaasta aruandega, mis koosneb tegevusaruandest, konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest, kasumi jaotamise ettepanekust ja sõltumatu vandeaudiitori aruandest, ja heaks kiitnud majandusaasta aruande esitamise aktsionäride üldkoosolekule.

Juhatus



Priit Vaikmaa
juhatuse esimees, tegevjuht

Nõukogu



Kärtu Vaikmaa



Eduard Tark



Pavel Karagjaur



Siim Vips



KPMG Baltics OÜ
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone	+372 6 268 700
Fax	+372 6 268 777
Internet	www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

TextMagic AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud TextMagic AS ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2022, konsolideeritud kasumiaruannet ja muu koondkasumi aruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab eespool mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.



Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi konsolideeritud raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mistahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.



KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusluba nr 17

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Helen' followed by a stylized flourish.

Helen Veetamm

Vandeauditiitori number 606

Tallinn, 14.03.2023

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

TextMagic ASi juhatus teeb ettepaneku jagada 31. detsembril 2022. aastal lõppenud majandusaasta kasum summas 2 708 tuhat eurot alljärgnevalt:

(tuhandetes eurodes)	
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	(93)
Aruandeperioodi kasum	2 708
Kokku jaotamata kasum	2 615
Jaotamine	
Kohustuslik reservkapital	85
Eelmiste perioodide jaotamata kasum peale jaotamist	2 530
Kokku	2 615

EMAETTEVÖTTE MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE

EMTAK kood ja tegevusala	Müügitulu (tuhandetes eurodes)
77401 Intellektuaalomandi (tarkvara) rentimine	8 011