Textmagic

2023. MAJANDUSAASTA KONSOLIDEERITUD ARUANNE

ÜLDINE INFORMATSIOON

TextMagic AS koos tütarettevõtetega nimetatud ka kui „TextMagic Grupp“ või „Grupp“. Ettevõte on noteeritud Nasdaq Balti alternatiivturul First North Tallinn.

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:	01.01.2023 – 31.12.2023
Audiitor:	KPMG Baltics OÜ

Textmagic

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE 3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 20
KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE 20
KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE 21
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE 22
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 24
KONSOLIDEERITUD AASTAARUANDE LISAD 25
LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON 25
LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED 25
LISA 3. ARVESTUS- JA ESITLUSVALUUTA 25
LISA 4. MUUTUSED HINNANGUTES JA ESITUSVIISIS 26
LISA 5. VIGADE KORRIGEERIMINE 27
LISA 6. HINNANGUTE JA OTSUSTUSTE KASUTAMINE 28
LISA 7. ARVESTUSPÕHIMÕTTED 30
LISA 8. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLASED VÄÄRTUSED JA RISKIDE JUHTIMINE 42
LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA 46
LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA 47
LISA 11. ÄRIÜHENDUS 48
LISA 12. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE 49
LISA 13. FINANTSINVESTEERINGUD 49
LISA 14. KAPITAL JA RESERVID 50
LISA 15. VÕLAD AKTSIONÄRIDELE 51
LISA 16. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD 51
LISA 17. TULUMAKS JA MAKSUKOHUSTUSED 52
LISA 18. MUUD ERALDISED 53
LISA 19. MÜÜGITULU 54
LISA 20. KAUBAD, MATERJAL JA TEENUSED 55
LISA 21. MUUD TEGEVUSKULUD 56
LISA 22. TÖÖJÕUKULUD 57
LISA 23. LÕPETATUD ÄRIVALDKONNAD 58
LISA 24. SEGMENDIARUANDLUS 59
LISA 25. SEOTUD OSAPOOLTEGA TEHINGUD 61
LISA 26. FINANTSINFORMATSIOON GRUPI EMAETTEVÕTTE KOHTA 63
FINANTSSEISUNDI ARUANNE 64
KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE 65
RAHAVOOGUDE ARUANNE 66
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE 68
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2023. MAJANDUSAASTA ARUANDELE 69
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE 70
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK 73
EMAETTEVÕTTE MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE 74

Textmagic

TEGEVUSARUANNE

Grupi B2B tarkvaratooted

Textmagic

platvorm, mis pakub lihtsasti kasutatavat ja efektiivset lahendust tekstisõnumipõhiseks suhtluseks.

VOOG

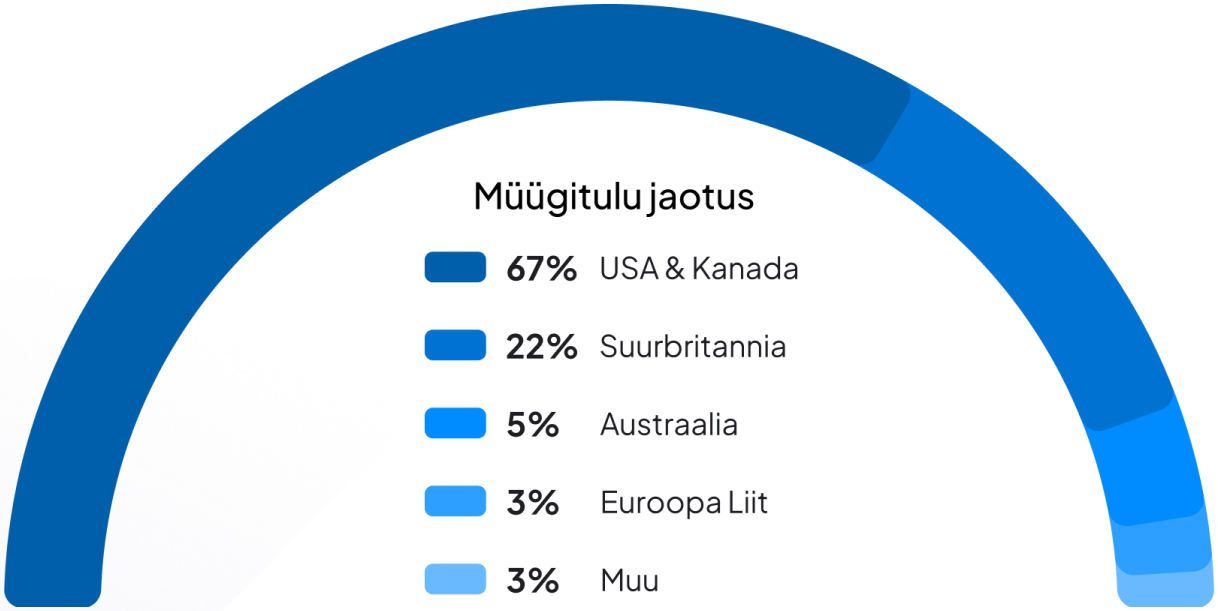
platvorm, mis pakub mugavaid ja intuitiivseid lahendusi esteetiliste veebisaitide ning e-poodide loomiseks ja haldamiseks.

TextMagic Grupp numbrites

2023

€14,97M ↗ 8%	€6,23M ↗ 3%	€2,56M ↗ 2%
Müügitulu	EBITDA*	Ärikasum*
2022 : €13,83M	2022: €6,02M	2022: €2,51M

*Jätkuvatest ärivaldkondadest



2023. AASTA ÜLEVAADE

Textmagic SMS platvormi müügitulu kasvutempo aeglustus 2023. aastal oluliselt võrreldes 2022. aastaga erinevate tegurite mõjul. Põhiturul USA-s toimusid olulised muudatused SMS-regulatsioonides, mille tõttu rakendusid SMS-kampaaniatele piirangud. Covid-pandeemia kõrgperioodil suurenenud nõudlus oli 2023. aastaks lõppenud. Samas avaldasid negatiivset mõju meie kliendiportfellile intresside tõus, inflatsioon ja majanduskeskkond, mis tõi kaasa ärimahtude vähenemise.

Grupi 2023. aasta tegevusnäitajad ja muutus võrreldes 2022. aastaga

14,97 mln € +8%

Müügitulu

264,91 mln SMS -10%

Saadetud SMS-de arv Textmagic platvormil

6,23 mln € +3%

EBITDA (ärikasum pluss põhivara kulum)

2,56 mln € +2%

Ärikasum jätkuvatest ärivaldkondadest

TextMagic Grupp on kasvustrateegiates hinnanud muutuvaid regulatsioone, turudünaamikat ja klientide vajadusi. Jätkusuutliku kasvu saavutamiseks on vajalikud nii investeeringud tarkvaraarendusse kui ka tooteportfelli laiendamisse.

Juunis lansseerisime Textmagic SMS platvormil USA regulatsioonidega seotud arenduse, et lihtsustada klientidel kampaaniate ja brändide registreerimise protsessi. Juulikuust on kasutusel uue funktsionaalsusega ja logoga mobiilirakendused nii Android kui ka iOS kasutajatele. 2023. a neljandas kvartalis lansseerisime uue kasutajaliidesega veebiversiooni.

Maikuu lõpus muutsime Textmagic SMS-platvormi hinnakirja. Hinnatõus oli vajalik nii inflatsioonist tulenevate kulude katmiseks kui ka tulevaste investeeringute finantseerimiseks, et tagada teenuse kvaliteet ja regulatsioonidele vastavus.

Teises kvartalis leidis aset oluline samm Grupi strateegias - arendada, osta ja hallata äriklientidele suunatud tarkvaralahendusi. 1. juunil 2023. a omandati veebilehtede ja e-kaubanduse haldamise platvorm Voog 1,1 miljoni euroga. Ülevõtmise käigus osteti 16 aktsionärilt 100% Edicy OÜ aktsiatest. Tehingu tunnustamiseks otsustati tinglikult hinnata omandamise rahaliseks väärtuseks 1 euro eestlase kohta ja annetada vahe 8 tuhande euro ulatuses Ukraina toetuseks. Omandamise tehing sai positiivset kajastust ajakirjanduses nii Eestis kui ka välismaal.

Novembris tegime strateegilise otsuse lõpetada Touchpoint toote arendamine. See otsus põhines põhjalikul analüüsil, kus võrdlesime projekti seniseid investeeringuid, vajalikke täiendavaid väljaminekuid ja saavutatud arengutaset. Juhtkonna hinnangul ei vastanud toode, vaatamata selle oodatud potentsiaalile, lansseerimise eelselt kõrge tõenäosusega turuosaliste ootustele. Arvestades täiendavaid kulutusi ja turu dünaamikat, otsustasime edasise arendustegevuse lõpetada. Selle otsusega soovime optimeerida ressursikasutust ja suunata fookust teistele strateegiliselt olulistele ärivaldkondadele. Käesolevas aruandes on käsitletud Touchpoint projekti lõpetatud ärivaldkonnana, millest tulenev kulu 2023. aastal oli 23,39 mln eurot (2022. a: 0,19 mln eurot) ning Grupi puhaskahjumiks kujunes seetõttu 20,66 mln eurot (2022: puhaskasum 2,31 mln eurot).

TextMagic AS-i tunnustati 2023. aastal parimate investorsuhete eest Nasdaq Balti First North aktsianimekirjas 3. kohaga.

FINANTSTULEMUSED

Müügitulu

Grupi konsolideeritud kogutulu kasvas 2023. aastal 8% võrreldes eelmise aasta sama perioodiga ja ulatus 14 970 tuhande euroni (2022. aastal: 13 831 tuhat eurot). 1. juunil 2023 omandas Grupp 100%-lise tütarettevõtte Edicy OÜ, mis haldab veebilehtede ja e-kaubanduse platvormi Voog. Voo platvormi finantstulemused on konsolideeritud alates omandamise kuupäevast ja mõju Grupi müügitulule oli 390 tuhat eurot.

(tuhandetes)	2023	2022
Textmagic A2P SMS platvorm	€14 580	€13 831
Voog platvorm	€390	-
Müügitulu kokku	**€14 970**	**€13 831**

Textmagic SMS platvormi ärimahud 2023. a

Textmagic A2P SMS platvormi müügitulu oli 2023. aastal 14 580 tuhat eurot (2022. a: 13 831 tuhat eurot) kasvades võrreldes 2022. aastaga 5%.

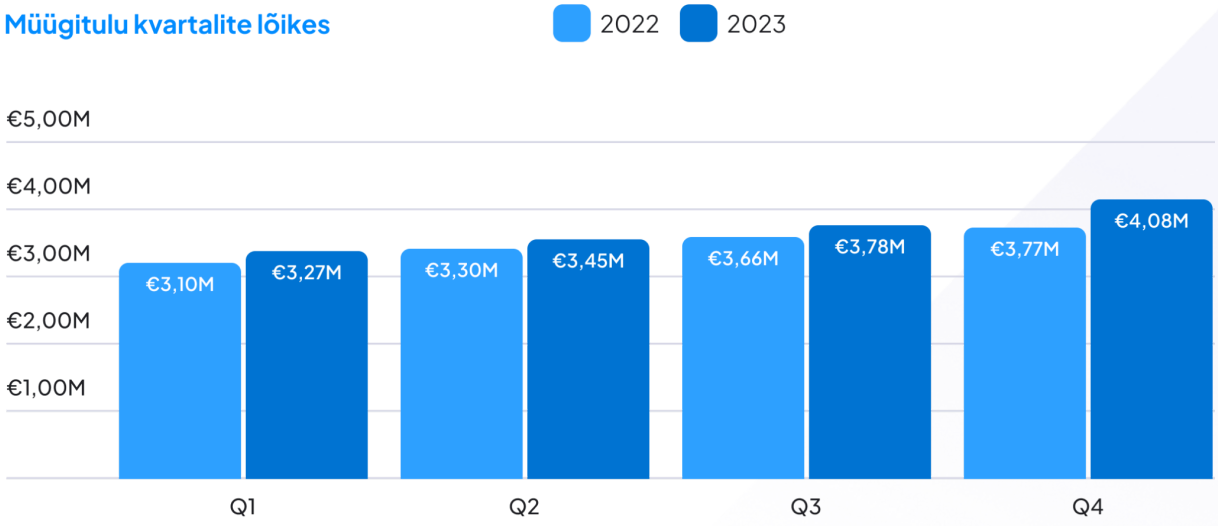
	2023	2022	Muutus
Müügitulu (tuhandetes)	€14 580	€13 831	+5%
Saadetud SMS-de arv (tuhat tk)	264 908	294 016	-10%
Aktiivsete kasutajate arv*	35 410	37 934	-7%
Keskmine müügitulu kasutaja kohta (ARPU)**	€412	€364	+13%

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

*** ARPU on Müügitulu / Aktiivsete kasutajate arv.*

Textmagic platvormi müügitulude jaotus sarnaneb eelmisele aastale, väikesed erinevused esinevad suuremates piirkondades. USA ja Kanada turud kokku moodustasid enamuse, 67% müügitulust (2022. a: 70%). Suurbritannia müügitulu osakaal suurenes, moodustades 22% (2022. a: 18%). Austraalia turu osakaal oli 5% müügitulust (2022. a: 6%) ja Euroopa Liidu osakaal oli 3% (2022. a: 4%). Kõik teised piirkonnad moodustasid ülejäänud 3% müügitulust (2022. a: 2%).

A2P SMS teenuseturu kasvutempot laiemalt mõjutasid nii üldine majanduskeskkond ja kasutajate finantsseisukord kui ka muudatused USA regulatsioonides, mis piiravad registreerimata kampaaniate sõnumite mass-saatmist. Vastavad regulatsioonid avaldavad SMS-turundusele positiivset mõju, vähendades rämps- ja petusõnumite hulka.



Müüdud teenuste kulud

2023. aasta jätkuvate ärivaldkondade müüdud teenuste otsekulud moodustasid 4 786 tuhande euroga 32% müügitulust. Maikuus kehtestatud hinnatõusu ja ärimahtude muutuse tulemusena on otsekulude määr vähenenud võrreldes 2022. aastaga, mil müüdud teenuste otsekulud olid 4 996 tuhat eurot, moodustades 36% müügitulust. Lõpetatud ärivaldkondade otsekulud olid 2023. aastal kokku 57 tuhat eurot (2022. a: 5 tuhat eurot).

Otsekulude hulgas kajastame edasimüüdavaid teenuseid nagu SMS-, kõne- ja e-mail ning otseselt teenuse osutamisega seotud teenuseid nagu makselahendused, veebimajutus, verifitseerimise, pettuse avastamise teenused.

Tööjõukulud

Viimase paari aasta jooksul on meil olnud hea meel näha, kuidas meeskond on kiiresti kasvanud ja mitmekesistunud. Meie meeskond koosneb töötajatest ja töövõtjatest, keda kõiki me peame meeskonna lahutamatuteks liikmeteks. Tiimi suurenemisest tulenevalt on oluliselt kasvanud ka tööjõukulud, mis jätkuvates ärivaldkondades olid 2023. aastal 4 801 tuhat eurot (2022. aasta: 2 984 tuhat eurot). Muutus on peamiselt tingitud Textmagic tootearenduse meeskonna strateegilisest laiendamisest, et kiirendada tootearendust; turundusmeeskonna suurenemisest, et tugevdada turundusvõimekust ning Voo omandamisega seonduvalt kaheksa töötaja integreerimisest.

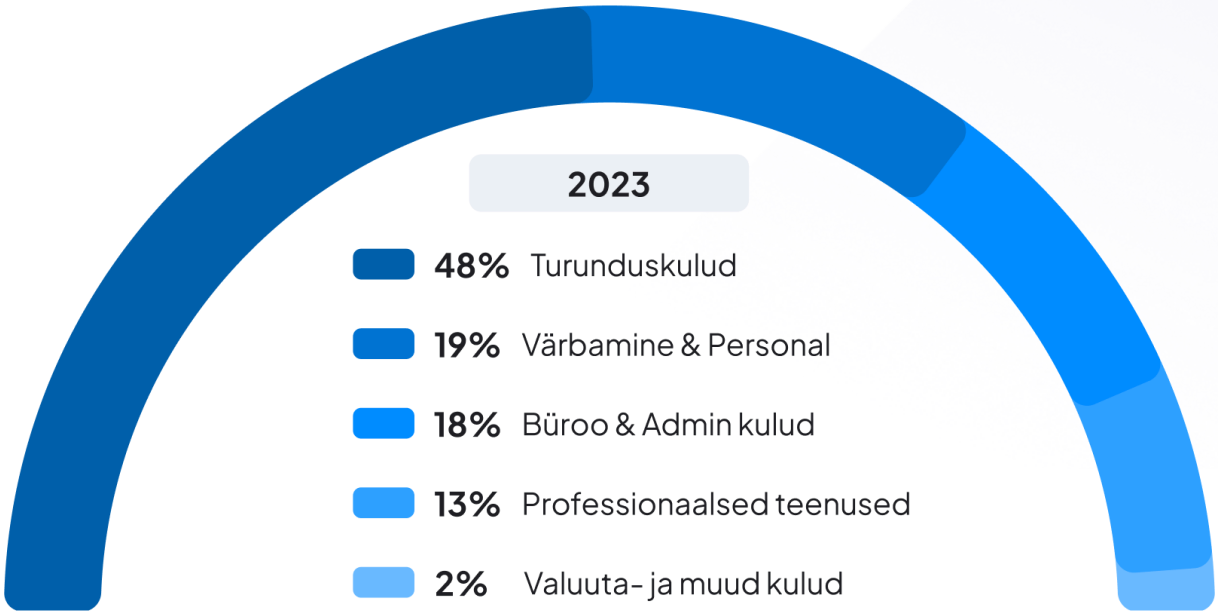
Jätkuvate ärivaldkondade tööjõukuludest 55% kogusummas 2 651 tuhat eurot on kapitaliseeritud (2022. a: 52%; 1 540 tuhat eurot), kuna need on otseselt seotud toodete arendamisega. Personalikulud sisaldavad ka kolmeaastase tähtajaga optsioonilepingute mitterahalist mõju summas 858 tuhat eurot (2022. a: 558 tuhat eurot).

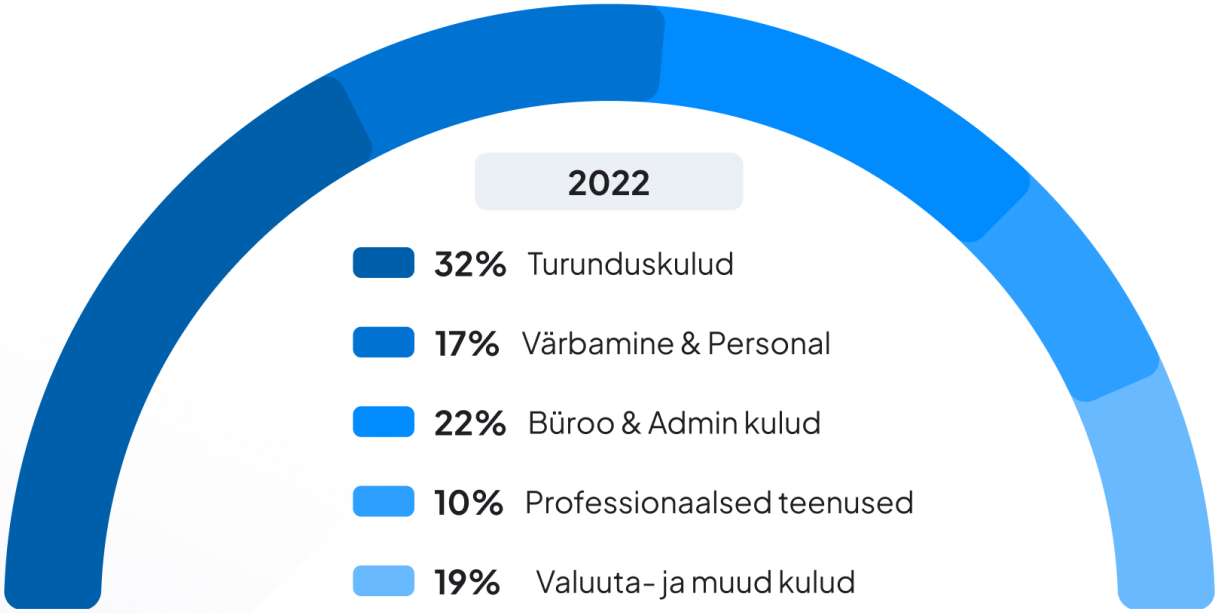
Touchpoint tarkvara arendustiim oli ligi 50-liikmeline. Tarkvara arendamise lõpetamise tõttu vähenes meeskond 38 liikme võrra ning kümmekond tiimiliiget jätkab Textmagic tarkvaraarenduse meeskonnas. Lõpetatud ärivaldkondade tööjõukulud olid 2023. aastal 3 651 tuhat eurot (2022. a 2 850 tuhat eurot), millest kapitaliseeritud oli 3 129 tuhat eurot (2022. a 2 696 tuhat eurot).

Mitmesugused tegevuskulud

Tegevuskulud suurenesid jätkuvates ärivaldkondades 10% võrra 1 715 tuhande euroni (2022. a: 1 555 tuhat eurot). Lõpetatud ärivaldkondade tegevuskulud olid 2023. aastal 57 tuhat eurot (2022. a: 18 tuhat eurot).

Tegevuskulude jaotus





Enim suurenesid turunduskulud 329 tuhande euro võrra moodustades 48% tegevuskuludest (2022. a: 489 tuhat eurot; 32%). Turunduskulude kasv on vajalik, et säilitada kliendibaasi ja turupositsiooni keerulises majanduskeskkonnas, lisaks mõjutas kulude suurenemist Touchpoint-i turunduskampaaniate alustamine. Ettevõte jätkab Touchpoint kaubamärgi ja domeeni turundamisega ka järgnevatel perioodidel võimalusega kaubamärki tulevikus kasutada esialgselt plaanitud tarkvarast eraldiseisvalt.

Kasvasid ka värbamis- ja personalikulud seoses meeskonna laienemisega 89 tuhande võrra 355 tuhande euroni. Professionaalsed teenused sisaldavad peamiselt juriidilisi ja finantsvaldkonna teenuseid.

Muud tulud ja kulud

2023. aastal olid muud äritulud summas 93 tuhat eurot (2022: 309 tuhat eurot). 2022. aastal kajastatud suuremas mahus muud äritulud tulenesid mitteaktiivsete kasutajakrediitide aegumise esmakordsest rakendamisest, mis andsid ajutiselt positiivse mõju, kuid ei ole regulaarse iseloomuga.

Muud ärikulud olid 2023. aastal 180 tuhat eurot (2022: 121 tuhat eurot). 2023. aastal sisaldavad muud ärikulud Voo omandamisega seotud ühekordseid juriidilisi ja tehingu nõustamise kulusid summas 69 tuhat eurot.

Rahavood

2023. aasta 31. detsembri seisuga oli TextMagic Grupi raha jääk 3 900 tuhat eurot (31.12.2022: 9 145 tuhat eurot).

TextMagic SMS-platvorm genereerib jätkuvalt tugevat positiivset rahavoogu, mis võimaldab investeeringuid uutesse toodetesse ning teha väljamakseid aktsionäridele.

Grupi jätkuvate ärivaldkondade äritegevuse rahavoog oli 2023. aastal 7 007 tuhat eurot (2022. aasta: 6 828 tuhat eurot). Lõpetatud ärivaldkondade äritegevuse rahavoog oli 2023. aastal -882 tuhat eurot (2022. a: -190 tuhat eurot).

Jätkuvate ärivaldkondade investeerimistegevuse rahavoo moodustasid peamiselt immateriaalse põhivara väljaminekud summas 2 278 tuhat eurot (2022. aasta : 1 150 tuhat eurot) ja tütarettevõtte Edicy OÜ soetus summas 1 100 tuhat eurot. Samuti tähtajalise deposiidi avamine summas 2 500 tuhat eurot (2022. a : 0 eurot).

Lõpetatud ärivaldkondade investeerimistegevuse rahavood olid 2023. aastal 3 129 tuhat eurot (2022. a: 2 137 tuhat eurot).

Finantseerimistegevusena tehti 2023. aasta veebruaris väljamakse aktsionäridele summas 2 550 tuhat eurot (2022. a: 0 eurot).

Finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu (tuhandetes eurodes)	14 970	13 831
EBITDA (tuhandetes eurodes)	6 232	6 024
EBITDA marginaal (EBITDA / müügitulu)	41,6%	43,6%
EBIT (tuhandetes eurodes)	2 562	2 511
EBIT marginaal (EBIT / müügitulu)	17,1%	18,2%
Puhaskasum / -kahjum (tuhandetes eurodes)	(20 657)	2 310
Puhaskasumi (-kahjumi) marginaal (Puhaskasum / Müügitulu)	(138,0%)	16,7%
Varad perioodi lõpus (tuhandetes eurodes)	39 614	61 411
Omakapital perioodi lõpus (tuhandetes eurodes)	35 815	55 486
Likviidsuskordaja (Käibevarad / Lühiajalised kohustised)	1,75	1,57
Kohustiste ja omakapitali suhe (Kohustised kokku / Omakapital kokku)	0,11	0,11
Varade ja omakapitali suhe (Varad kokku / Omakapital kokku)	1,11	1,11

GRUPI 2024. AASTA PEAMISED EESMÄRGID

2024. aastal keskendub TextMagic Grupp eelkõige Textmagic SMS-platvormi arendamisele ja turundamisele. Eesmärk on taastada platvormi kasvutempo, mis on viimasel aastal aeglustunud. Textmagicu meeskond on pühendunud platvormi funktsionaalsuse ja kasutajakogemuse parendamisele, et suurendada toote väärtuspakkumist ja tugevdada selle turupositsiooni.

Lisaks on eesmärgiks Voog.com veebilehtede ja e-kaubanduse platvormi arendamine, keskendudes eriti funktsionaalsuse täiendamisele. Oleme seadnud sihiks laiendada oma kliendibaasi rahvusvaheliselt, et suurendada müügitulu välisturgudel.

Juhtkonnas on peamine fookus töötajate ja aktsionäride heaolu maksimeerimisel. Juhtimine keskendub motivatsioonisüsteemidele, aktsionäride tootluse parendamisele, efektiivsetele investorsuhetele, samuti strateegilisele planeerimisele ning riskijuhtimisele.

2024. a finantsprognoosi kohaselt on oodatav müügitulu ja EBITDA kasv ligi 11%. Puhaskasum jätkuvatest ärivaldkondadest prognoositavalt väheneb võrreldes 2023. aastaga immateriaalse põhivara amortisatsioonikulu tõttu.

TextMagic Grupi 2024. aasta prognoos

16,6 M € +10,9%*

Müügitulu

2.98 M € +16,7%*

Rahaline väljamakse aktsionäridele

6,9 M € +10,8%*

EBITDA

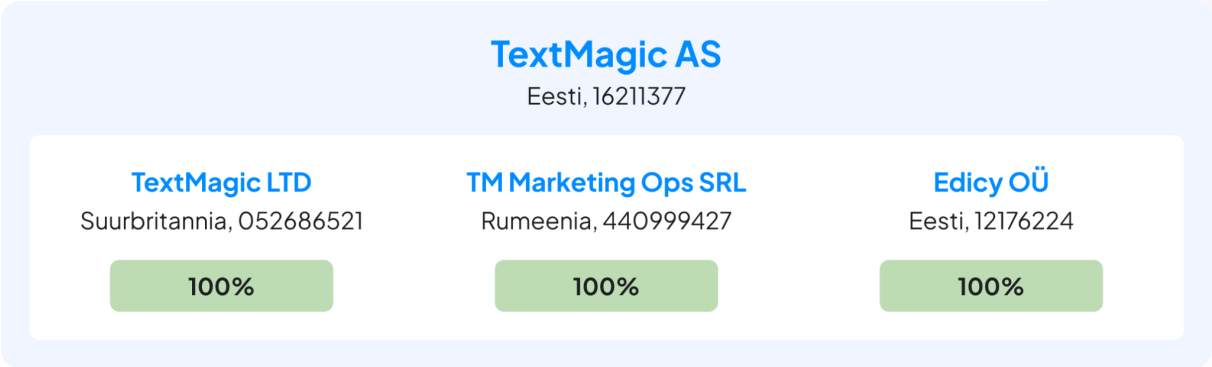
2.1 M € -18,0%*

Ärikasum jätkuvatest ärivaldkondadest

**Võrreldes 2023. a tulemustega*

TEXTMAGIC GRUPP

TextMagic AS on grupi emaettevõte, mis haldab B2B (*business-to-business*) tarkvara toodete portfelli. 2023. aasta 31. detsembri seisuga kuulub gruppi kolm 100-protsendilisest tütarettevõtet. Grupi struktuur on alljärgnev:



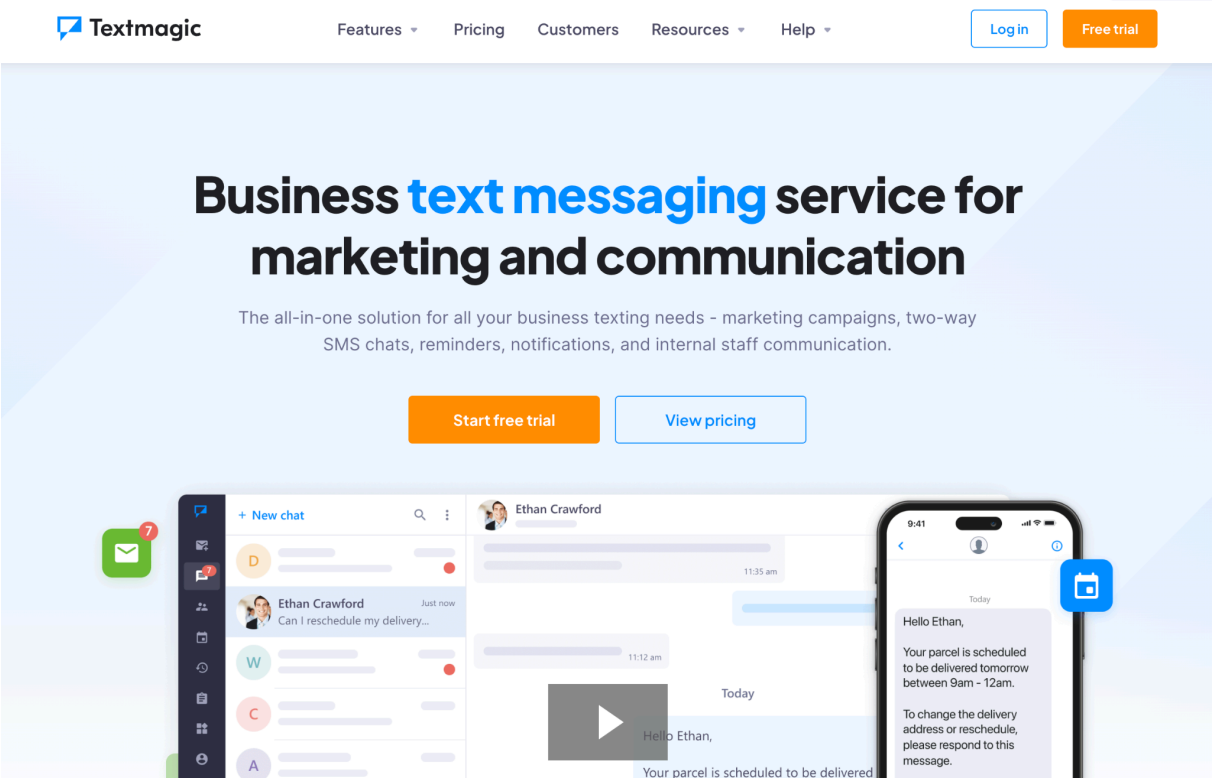
TextMagic AS-s korraldatakse intellektuaalomandi haldamist ja arendamist ning juhitakse Grupi igapäevast äritegevust.

TextMagic Ltd. on Grupi müügiüksus ja TM Marketing Ops Srl on Grupi turundusüksus.

1. juunil 2023. a omandas Grupp äriühingu Edicy OÜ, mis haldab veebilehtede ja e-kaubanduse platvormi Voog.

GRUPI TOODETE PORTFELL

Textmagic

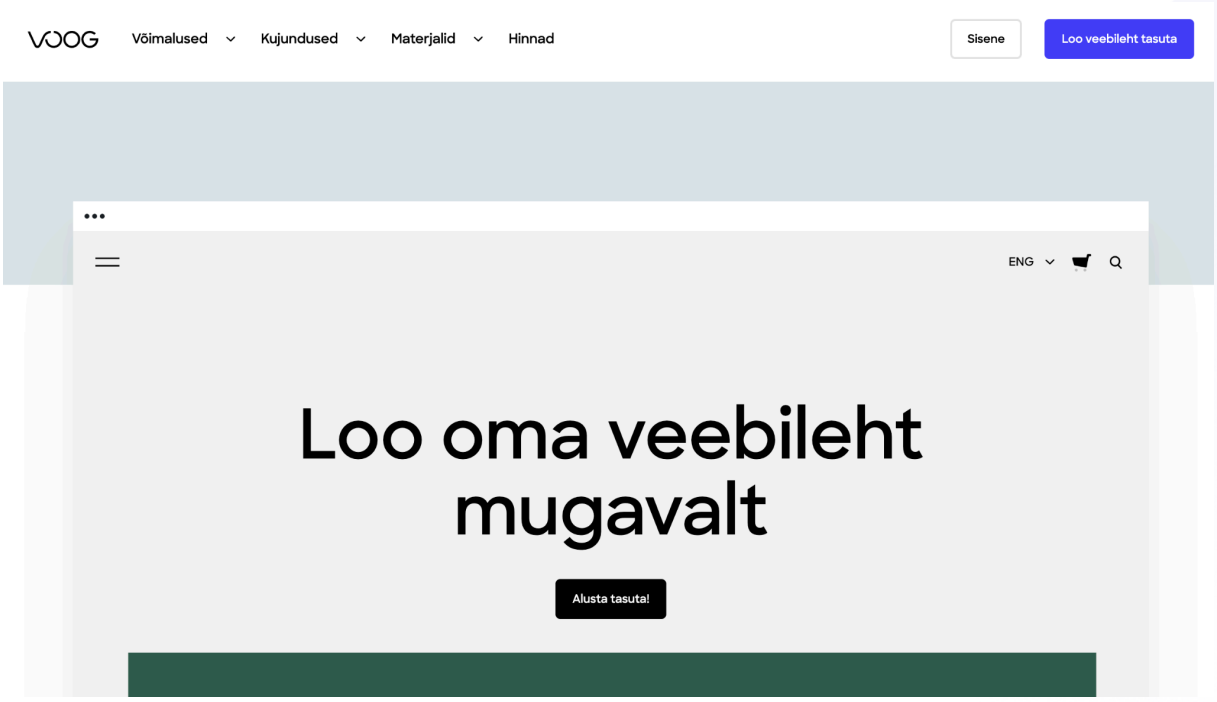


Textmagic on A2P (*application-to-person*) SMS-platvorm, mis võimaldab saata teateid, märguandeid, meeldetuletusi, tellimuste kinnitusi, läbi viia SMS-turunduskampaaniaid, uuringuid, kahepoolset suhtlust ja 2-faktorilist autentimist.

Teiste kommunikatsioonikanalitega (näiteks e-kiri, kõned jms) võrreldes on SMS-il kõrgem ulatus- ja reageerimismäär. Textmagic-u missiooniks on olla usaldusväärne koostööpartner, kes aitab oma kasutajatel jõuda oma klientide, sihtgruppide ja partneriteni lihtsalt, kiirelt ja usaldusväärselt.

Textmagic A2P SMS-platvormi ärimahtusid mõjutab hooajalisus. Suurema kasutusaktiivsusega perioodid on märtsist maini ja septembrist novembrini. Vähem aktiivsed kuud on seotud klientide madalama äritegevusega, mis tuleneb pühadest ja puhkuste perioodist.

Voog



Voog on paindlik ja kasutajasõbralik veebilehtede loomise platvorm, mis on mõeldud nii algajatele kui ka veebiarenduse ekspertidele. Voo silmapaistvate omaduste hulka kuuluvad väga intuitiivne *drag-and-drop*-liides ja mitmekeelsed võimalused.

Voog pakub mitmeid kaunilt kujundatud malle, mida kasutajad saavad kohandada vastavalt oma brändi esteetikale, funktsionaalsusele ja sõnumile.

Lisaks esteetilistele võimalustele toetab Voog ka veebipoodide loomist koos integreeritud e-kaubanduse funktsioonide ja SEO-vahenditega, mis aitavad ettevõtetel suurendada oma veebi nähtavust.

Kliendid hindavad tagasiside põhjal platvormi kõrgelt, tänu selle kasutajasõbralikule klienditeenindusele ja konkurentsivõimelisele hinnakujundusele.

ÜHINGUJUHTIMINE

TextMagic AS-i kõrgeim juhtimisorgan on aktsionäride üldkoosolek. Üldkoosoleku pädevuses on põhikirja ja aktsiakapitali muutmine; nõukogu liikmete valimine, tagasikutsumine ja tasustamine; audiitori nimetamine; majandusaasta aruande kinnitamine; kasumi jaotamine; ning muude põhikirjas ja seadustes ettenähtud küsimuste otsustamine.

Igal aktsionäril on õigus osaleda üldkoosolekul, võtta üldkoosolekul sõna päevakorras esitatud teemadel ning esitada põhjendatud küsimusi ja teha ettepanekuid. TextMagic AS-i iga aktsia annab võrdse hääle- ja dividendiõiguse. Kõik aktsionärid on võrdsed ning eraldi hääleõigust käsitlevad piirangud ja kokkulepped puuduvad. Teadaolevalt ei ole sõlmitud aktsionäride vahelisi kokkuleppeid, mis käsitlevad aktsionäriõiguste kooskõlastatud teostamist.

TextMagic AS-i igapäevast äritegevust esindab ja juhib juhatus. Põhikirja kohaselt võib juhatusel olla üks kuni kolm liiget, kes valitakse kolmeks aastaks. 31.12.2023 seisuga on TextMagic AS-i juhatus üheliikmeline ning juhatusse kuulub Priit Vaikmaa. Grupi laiendatud juhtkonda kuulub ka finantsjuht Getter Grünmann, kes liitus Grupiga 2023. a esimesel poolaastal. Olulisemate otsuste langetamisel konsulteerib TextMagic AS-i juhatus finantsjuhiga.

Juhatus on kohustatud tegutsema majanduslikult kõige otstarbekamal viisil ja tegema igapäevaseid juhtimisotsuseid iseseisvalt, lähtudes TextMagic AS-i ja aktsionäride parimatest huvidest ning jättes kõrvale isiklikud huvid. Juhatuse liikmed hoiduvad huvide konfliktidest ning järgivad konkurentsikeelu nõudeid. Nõukogu otsustab TextMagic AS-i ja tema juhatuse liikme või tema lähedase või temaga seotud isikutega tehtavate ettevõtte jaoks oluliste tehingute tegemise ja määrab selliste tehingute tingimused.

TextMagic AS-i juhatuse liige ei nõua ega võta isiklikul eesmärgil kolmandatelt isikutelt seoses oma tööga vastu raha ega teisi hüvesid ega tee kolmandatele isikutele õigusvastaseid või põhjendamatuid soodustusi emitendi nimel. 2022. aastal ega ka 2023. aastal ei esinenud huvide konflikte või korruptsiooni juhtumeid.

Nõukogu vastutab ettevõtte tegevuse planeerimise, juhtimise korraldamise ja juhatuse tegevuse üle järelevalve teostamise eest. Põhikirja kohaselt koosneb TextMagic AS-i nõukogu kolmest kuni viiest liikmest, kes valitakse viieks aastaks. 31.12.2023 seisuga on TextMagic AS-i nõukogu neljaliikmeline: Kärtu Vaikmaa, Eduard Tark, Pavel Karagjaur ja Siim Vips. Kaks nõukogu liiget, kes on samaaegselt ka töötajaid, omavad ettevõttest sisevaate, mida täiendavad kahe sõltumatu välise nõukogu liikme erapooletud seisukohad.

TextMagic AS-i juhtimine on tihedalt seotud tütarettevõtete ja äriüksuste juhtimisega. See juhtimisraamistik on loodud aktsionäride huvide parima kaitse ja ettevõtte pikaajalise jätkusuutlikkuse tagamiseks.

RISKIJUHTIMINE

Riskijuhtimine on Grupi juhtimise oluline ja lahutamatu osa. Grupi riskijuhtimise peamine eesmärk on leida optimaalne tasakaal võimalike kahjude või vähenenud kasumi ja nende riskide maandamiseks vajalike ressursside vahel. Strateegias on fookus eelkõige riskide ennetamisel kui neile reageerimisel. Selles kontekstis on risk määratletud kui mis tahes võimalik tulevane sündmus või olukord, mis võib takistada Grupi või selle äritegevuse eesmärkide saavutamist. Grupi võime tuvastada, kvantifitseerida ja juhtida erinevaid riske mõjutab oluliselt kasumlikkust. Riskijuhtimise protsess koosneb riskide tuvastamisest, hindamisest, prioritiseerimisest ja leevendamisest.

Hindame ja prioritiseerime oma riske nende võimaliku mõju ja tõenäosuse alusel. Käesoleval perioodil kuuluvad Grupi kõige olulisemate äririskide hulka tehnoloogilised riskid (tulenevalt pidevalt arenevast tehnoloogiamaastikust), regulatiivsed ja nõuetele vastavuse riskid (tulenevalt suurenevast kontrollimehhanismist ja muutuvatest regulatsioonidest kogu maailmas), strateegilised riskid (makromajandus, investeeringud uutesse toodetesse) ning avaliku ettevõttena mainerisk.

Ettevõtte tegevusega kaasnevad mitmed finantsriskid. TextMagic Grupp ei ole praegu likviidsus-, krediidi- või intressimäära riskile avatud, kuna Grupil ei ole intressi kandvaid kohustusi ja ka rahapositsioon on tugev. Valuutariski maandamiseks toimub Grupi äritegevus erinevates valuutades, hoides suuremad tulud ja kulud samades valuutades.

JÄTKUSUUTLIKKUS

Jätkusuutlikkus mõjutab üha enam investorite, tarbijate, reguleerivate asutuste ja töötajate otsuseid, mis tähendab, et ettevõtte väärtuse loomiseks on vaja keskenduda ESG-le (*Environment* - keskkond; *Social* - sotsiaalne; *Governance* - juhtimine). Need muutused sidusrühmade otsustes loovad märkimisväärseid võimalusi ettevõtetele, kellel on võimekus mõista ESG-probleeme ja võtta asjakohaseid meetmeid. Kuigi TextMagic AS ei ole First Northi alternatiivturul noteeritud ettevõttena kohustatud esitama jätkusuutlikkuse aruandeid, püüame näidata samasugust pühendumust jätkusuutlikkusele kui avaliku huvi üksused. Jätkusuutlikkuse viimine äritegevuse keskmesse nõuab terviklikke muutusi, mis ulatuvad kaugemale kui lihtsalt keskkonnamõju vähendamine. 2023. aastal asusime strateegiat põhjalikumalt välja töötama ning järgmise perioodi eesmärk on strateegia täpsustamine, mõõdikute kinnitamine ja nende rakendamine.

Keskkonnaalane vastutus

Keskkonnasäästlikkus läbib meie äritegevuse kõiki aspekte. Oleme määratlenud peamised valdkonnad ning põhiprintsiibid, mis rõhutavad keskkonnasõbraliku käitumise edendamist ja digitaalsete jäätmete vähendamisele suunatud tavade kehtestamist.

Prioritiseerime energiatõhusust, valides vahendeid ja seadmeid, mis piiravad energiatarbimist, ning edendades harjumusi, mis aitavad energiat säästa. Eesmärk on kasutada võimaluse korral taastuvatest allikatest pärit elektrit.

Oleme pühendunud jäätmete vähendamisele oma tegevuses. Julgustame töötajaid tarbimises vähendama, korduvkasutama ja taaskasutama. Jäätmete vähendamise algatuste raames liigume paberivabade toimingute suunas, et vähendada tarbetuid jäätmeid. Enamik meie äritegevusest on juba praegu paberivaba, st oleme digitaliseerinud raamatupidamis-, juhtimis- ja tegevusprotsessid. Meie tarkvaratooted on loodud võimaldama nii meile kui ka klientidele paberivaba äritegevust.

Töötame välja elektroonilise jäätmekäitluse süsteemi, et tagada vananenud või katkise riistvara kõrvaldamiseks jätkusuutlik lahendus. Digitaalsete jäätmete puhul rakendame poliitika, et vähendada ebavajalike andmete säilitamist.

Hankeprotsess juhindub meie keskkonnaalastest eesmärkidest. Otsime tarnijaid, kellel on jätkusuutlikkuse kogemus ja eelistame keskkonnasõbralikke kontoritarbeid. Eelistame sertifitseeritud ökomärgisega tooteid, mis tugevdab meie pühendumust jätkusuutlikkusele kogu tarneahelas.

Grupi lähenemisviis reisimisele peegeldab samuti meie suunda keskkonnasäästlikkusele. Me kasutame videokonverentse ja kaugtöö vahendeid, et vähendada tööreiside sagedust. Digitaalsed ressursid mitte ainult ei piira meie süsinikujalajälge, vaid suurendavad ka meie paindlikkust ja reageerimisvõimet. Kui reisimine on hädavajalik, julgustame töötajaid tegema säästvaid valikuid.

Sotsiaalne vastutus

Keskendume tervisliku töökeskkonna loomisele nii traditsioonilises kontoris kui ka kaugtöökeskkonnas. See hõlmab puhtust, ohutust, ergonoomilist mööblit ja seadmeid ning võimalusel loomulikku valgustust. Tervise edendamise osana on kontoris igapäevaselt saadaval värsked puuviljad.

Vaimne tervis on tervisliku töökeskkonna oluline osa ning me töötame välja programmi, et toetada oma töötajaid ja aidata neil stressiga toime tulla.

Töö- ja eraelu tasakaal on meie töötajate heaolu strateegia oluline osa. Julgustame mõistlikku tööaega, austame isiklikku aega ja pakume paindlikku töökorraldust.

Konkurentsivõimeline töötasu ja hüvitised on osa meie pühendumusest töötajate ees. Püüame pakkuda pakette, mis vastavad tööstusharu standarditele või ületavad neid ning kajastavad iga inimese väärtust ja panust.

Meie lähenemine töötajate koolitusele ja arengule seab esikohale digitaalsed programmid, et vähendada meie ökoloogilist jalajälge. Püüame tagada kõigile töötajatele võrdse juurdepääsu koolitus- ja arenguvõimalustele. Töötame välja koolitusprogrammid, mis keskenduvad mitte ainult ametikoha spetsiifilistele oskustele, vaid ka pehmetele oskustele, nagu suhtlemine, juhtimine ja emotsionaalne intelligentsus.

Eetika on meie arenguprogrammide ja äritegevuse keskmes. On oluline, et meie töötajad mõistaksid ja järgiksid meie eetikanorme, säilitades seeläbi tugeva ja õiglase organisatsioonikultuuri.

Kogu organisatsioonis edendatakse kultuurilise mitmekesisuse austamist. See hõlmab erinevate kultuurisündmuste ja pühade tunnustamist ning kohalike normide ja eeskirjade järgimise julgustamist töötajate reisimisel. Mitmekesisus laieneb ka meie juhtkonnale. Me püüame edendada mitmekesisust organisatsiooni kõigil tasanditel, eriti otsustusfunktsioonides. 2023. aasta lõpu seisuga oli Grupi nõukogus, juhatuses ja laiendatud juhtkonnas kokku seitse liiget, kellest kolm olid naised.

Andmekaitse ja küberturvalisus on meie äritegevuse oluline osa. Oleme pühendunud oma töötajate ja klientide eraelu ja andmete puutumatuse ning turvalisuse kaitsmisele. Textmagic platvormil on SOC2 sertifikaat tehnilise vastavuse tagamiseks ja seda auditeeritakse kord aastas.

Peame ühiskondlikku hüvangusse panustamist oluliseks. Me väljendame seda heategevuslike annetuste või toetuste kaudu, mis on kooskõlas meie ettevõtte väärtustega. Meie heategevuse strateegia on osaleda algatustes, mis edendavad keskkonnasäästlikkust, noorte haridust ja laste heaolu.

Juhtimisalane vastutus

Grupi juhtimisel on olulisel kohal organisatsiooni eetilise ja professionaalse käitumise tagamine.

Esmalt tuleb kõigil tasanditel austada ausust ja ausameelsust. On oluline, et kõik töötajad käituksid ausalt ja läbipaistvalt ning annaksid kogu suhtluses täpset teavet. See hõlmab pettuse või eksitava tegevuse vältimist ning isikliku aususe ja vastutuse kõrge taseme säilitamist.

Teiseks, me peame oluliseks austust kõigi inimeste vastu. Ettevõte soodustab võrdsuse ja mittediskrimineerimise keskkonda, kus töötajad kohtlevad kõiki inimesi austusega, sõltumata nende rassist, vanusest, soost, usutunnistusest või rahvusest. See hõlmab ahistamisvaba töökoha loomist, kus töötajaid kaitstakse kiusamise ja hirmutava käitumise eest.

Konfidentsiaalsuse ja tundliku teabe tähtsust ei saa üle hinnata. Töötajad on kohustatud hoidma ettevõtte ja klientide tundlikku teavet konfidentsiaalsena ning austama kogu intellektuaalset omandit.

Huvide konfliktipoliitika nõuab töötajatelt selliste konfliktide vältimist ja nende tekkimisel nende avalikustamist. Altkäemaksu või sobimatute kingituste vastuvõtmine või pakkumine, mis võivad mõjutada äriotsuseid, on rangelt keelatud.

Hea valitsemistava tagab, et ettevõte tegutseb läbipaistvalt, ausalt ja vastutustundlikult.

Juhtimispõhimõtete kohaselt vastutab juhtkond oma tegevuse ja otsuste eest ning tegutseb ettevõtte, selle töötajate, klientide ja aktsionäride parimates huvides.

Tegevusala standarditest kinnipidamine, sealhulgas tarkvaraarenduse, eraelu puutumatuse ja klienditeeninduse osas, on kohustuslik.

Läbipaistvus ja avalikustamine on prioriteediks. Juhtkond edendab avatud suhtluskultuuri nii ettevõttesiseselt kui ka -väliselt ning annab regulaarselt ja täpselt aru oma finants- ja tegevustulemustest.

Sidusrühmade kaasamine, sealhulgas aktsionäride õiguste austamine ja korrapärane dialoog kõigi sidusrühmadega, on ettevõtte tegevuse lahutamatu osa.

Riskijuhtimine, mis hõlmab võimalike riskide korrapärast tuvastamist, hindamist ja leevendamist, on meie juhtimise oluline aspekt.

Peame oluliseks, et juhtkond oleks tasakaalustatud ja sõltumatu, mitmekesiste oskuste, kogemuste, soo, rassi ja vanuse poolest. Juhtkonna koosseisu mitmekesisus väljendab erinevaid vaatenurki, et tõhusalt tegeleda muutuvate vajadustega ja esindada aktsionäride parimaid huve.

TEXTMAGIC AKTSIA

TextMagic AS-i aktsiad on noteeritud Nasdaq Balti alternatiivturul First North Tallinn nimekirjas alates 15. detsembrist 2021. 31. detsembri 2023. a seisuga on emiteeritud 8 500 000 aktsiat arvestusliku väärtusega 0,1 eurot aktsia, seega on aktsiakapital 850 000 eurot. Kõik aktsiad on ühte liiki ning omandipiirangud puuduvad. Ettevõtte põhikirjast ei tulene aktsiate võõrandamise piiranguid. Aktsionäride omavahelistes lepingutes ei ole teadaolevalt sätestatud väärtpaberite võõrandamise piiranguid.

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

TextMagic aktsia	2023	2022
Keskmine hind	6.74	7.54
Maksimumhind	7.74	9.89
Miinimumhind	4.10	6.71
Sulgemishind perioodi lõpus	4.20	7.175
Aktsiate arv perioodi lõpus	8,500,000	8,500,000
Aktsionäride arv perioodi lõpus	7,042	9,110
Ettevõtte turuväärtus perioodi lõpus (aktsia sulgemishind * aktsiate arv)	35,700,000	60,987,500
Kasum/kahjum aktsia kohta (EPS) (Puhaskasum (kahjum) / aktsiate arv)	(2.43)	0.27

Dividendipoliitika

Grupi eesmärk on pakkuda aktsionäridele tootlust, mis peegeldab ettevõtte tulemusi ja finantsseisundit. Väljamaksete teostamine on grupi jaoks prioriteetne, kuid see sõltub alati grupi kasvu võimalustest ja rahaliste vahendite olemasolust.

2022. aastal otsustasid aktsionärid omakapitalist välja maksta 2 550 tuhat eurot (30 senti aktsia kohta), nimetatud väljamakse teostati veebruaris 2023. Täpsem kirjeldus Lisas 15.

TextMagic AS-i juhtkond plaanib edaspidi samuti teha ettepanekuid aktsionäridele väljamakseteks, kas dividendide või muude omakapitali väljamaksete näol tulenevalt seadustest tulenevatest võimalustest ja piirangutest. Väljamaksete teostamine sõltub Grupi finantsvõimekusest ja likviidsusest. Ettevõte tagab, et dividendide maksmine või muud väljamaksed omakapitalist ei ohusta selle finantsstabiilsust ega suutlikkust täita oma pikaajalisi kohustusi.

Priit Vaikmaa

TextMagic AS tegevjuht

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KONSOLIDEERITUD FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12. 2023	31.12. 2022
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9	105	191
Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus	10	32 854	51 944
Põhivara kokku		**32 959**	**52 135**
Käibevara			
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded		24	1
Ettemaksed		231	130
Finantsinvesteeringud	13	2 500	0
Raha ja raha ekvivalendid		3 900	9 145
Käibevara kokku		**6 655**	**9 276**
VARAD KOKKU		**39 614**	**61 411**
Kohustised			
Maksukohustised	17	232	102
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	16	791	988
Võlad aktsionäridele	15	0	2 550
Lepingulised kohustised	19	1 659	1 546
Muud eraldised	18	1 117	739
Lühiajalised kohustised kokku		**3 799**	**5 925**
Kohustised kokku		**3 799**	**5 925**
Omakapital			
Aktsiakapital	14	850	850
Ülekurss	14	51 242	51 242
Reservkapital	14	85	0
Muud reservid	14	2 035	1 651
Realiseerimata kursierinevused		(21)	(41)
Jaotamata kasum / kahjum		(18 376)	1 784
Emaettevõtte aktsionäridele kuuluv omakapital		**35 815**	**55 486**
Omakapital kokku		**35 815**	**55 486**
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU		**39 614**	**61 411**

Lisad lehekülgedel 25 kuni 68 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identitifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Müügitulu	19	14 970	13 831
Muud äritulud		93	309
Kaubad, toore, materjal ja teenused	20	(4 786)	(4 996)
Mitmesugused tegevuskulud	21	(1 715)	(1 555)
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel		2 651	1 540
Tööjõukulud	22	(4 801)	(2 984)
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9, 10	(3 670)	(3 513)
Muud ärikulud		(180)	(121)
Ärikasum (kahjum)		**2 562**	**2 511**
Kahjum lõpetatud ärivaldkondadest	23	(23 392)	(193)
Finantstulu		183	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		**(20 647)**	**2 318**
Tulumaks	17	(10)	(8)
Aruandeperioodi kasum (kahjum)		**(20 657)**	**2 310**
Muu koondkasum			
Kirjed, mida ei klassifitseerita edaspidi ümber kasumiaruandesse			
Realiseerimata kursierinevused		20	(49)
Aruandeperioodi muu koondkasum kokku		**20**	**(49)**
Aruandeperioodi koondkasum		**(20 637)**	**2 261**

Lisad lehekülgedel 25 kuni 68 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Lisa	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Rahavood äritegevusest			
Aruandeperioodi kasum (kahjum) - jätkuvad ärivaldkonnad		**2 735**	**2 503**
Korrigeerimised:			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9, 10	3 670	3 513
Finantstulu		(183)	0
Muud korrigeerimised		489	551
Korrigeerimised kokku		**3 976**	**4 064**
Muutused äritegevuse nõuetes		(25)	76
Muutused lepingulistes kohustistes		(96)	88
Muutused äritegevuse ettemaksetes		(102)	(1)
Muutused äritegevuse kohustistes		519	98
Rahavoog äritegevusest kokku – jätkuvad ärivaldkonnad		**7 007**	**6 828**
Rahavoog äritegevusest kokku – lõpetatud ärivaldkonnad		(882)	(190)
Rahavood äritegevusest kokku		**6 125**	**6 638**
Rahavood investeerimistegevusest			
Rahavood äriühendustest	11	(1 100)	0
Saadud intressid		183	0
Tähtajalised deposiidid	13	(2 500)	0
Materiaalsete põhivarade soetused	9	(16)	(192)
Tarkvara arenduskulud	10	(2 278)	(1 150)
Rahavoog investeerimistegevusest kokku – jätkuvad ärivaldkonnad		**(5 711)**	**(1 342)**
Rahavoog investeerimistegevusest kokku – lõpetatud ärivaldkonnad		(3 129)	(2 137)
Rahavood investeerimistegevusest kokku		**(8 840)**	**(3 479)**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Rahavood finantseerimistegevusest			
Väljamaksed aktsionäridele	15	(2 550)	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku – jätkuvad ärivaldkonnad		**(2 550)**	**0**
Rahavoog finantseerimistegevusest kokku – lõpetatud ärivaldkonnad		0	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		**(2 550)**	**0**

RAHAVOOD KOKKU	**(5 265)**	**3 159**
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 145	6 035
Valuutakursside muutuste mõju	20	(49)
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	**3 900**	**9 145**

Lisad lehekülgedel 25 kuni 68 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)		TextMagic AS aktsionäridele kuuluv omakapital kokku					
	Aktsiakapital	Ülekurss	Reservkapital	Muud reservid	Valuutakursside ümberarvestuse reserv	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	**850**	**53 792**	**0**	**153**	**11**	**(535)**	**54 271**
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	0	2 310	**2 310**
Aruandeperioodi muu koondkasum	0	0	0	0	(52)	0	**(52)**
Muud muutused omakapitalis	0	(2 550)	0	1 498	0	9	**(1 043)**
Saldo seisuga 31.12.2022	**850**	**51 242**	**0**	**1 651**	**(41)**	**1 784**	**55 486**
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	0	(20 657)	**(20 657)**
Aruandeperioodi muu koondkasum	0	0	0	0	20	0	**20**
Muud muutused omakapitalis	0	0	85	384	0	497	**966**
Saldo seisuga 31.12.2023	**850**	**51 242**	**85**	**2 035**	**(21)**	**(18 376)**	**35 815**

Täpsustav informatsioon omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 14.

Lisad lehekülgedel 25 kuni 68 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatuks osaks.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

KONSOLIDEERITUD AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. ÜLDINE INFORMATSIOON

TextMagic AS (edaspidi ka Emaettevõte või Ettevõte) on Eesti Vabariigis 21.04.2021 asutatud äriühing. Ettevõtte registreeritud aadress on Mõisa 4, 13522 Tallinn, Eesti Vabariik. TextMagic AS 31.12.2023 lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne hõlmab emaettevõtet ja tema tütarettevõtteid (edaspidi koos nimetatud kui "Grupp"). Grupi põhitegevusaladeks on tarkvaratoodete haldamine ja arendamine.

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

Käesoleva konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande on kinnitanud juhatus 26.03.2024. 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 2023 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 aastaaruandes avalikustatud summad on ümardatud lähima tuhandeni, kui ei ole viidatud teisiti.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 4. MUUTUSED HINNANGUTES JA ESITUSVIISIS

Muutused esitusviisis

Tulenevalt Touchpoint klientide teenindamise tarkvara arendamise lõpetamisest käsitleb Grupp seda aruandes lõpetatud ärivaldkonnana. Täpsem info Lisas 23.

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022 – 31.12.2022 (2022 aruanne)	Muutus	01.01.2022 – 31.12.2022 (2023 aruanne)
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	4 235	(2 695)	1 540
Kaubad, toore, materjal ja teenused	(4 657)	5	(4 652)
Mitmesugused tegevuskulud	(1 579)	18	(1 561)
Tööjõukulud	(5 834)	2 850	(2 984)
Põhivara kulum ja väärtuse langus	(3 528)	15	(3 513)
Kahjum lõpetatud ärivaldkondadest	0	(193)	(193)

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 5. VIGADE KORRIGEERIMINE

Eelmiste perioodide korrigeerimine

Aastaaruandes on korrigeeritud eelmiste perioodide andmed järgmiselt:

- Tulenevalt kulu ekslikust periodiseerimisest on korrigeeritud kohustiste rida "Võlad tarnijatele ja muud kohustised" 98 tuhat eurot, kulurida "Kaubad, toore, materjal ja teenused" -38 tuhat eurot ja omakapitali rida "Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)" -60 tuhat eurot.
- Seoses globaalse tegutsemisega on juhtkond tuvastanud tõenäolise täiendava maksukohustise, mille tarbeks on loodud eraldis. Sellest tulenevalt on korrigeeritud kuluridasid "Kaubad, toore, materjal ja teenused" -306 tuhat eurot ja "Muud ärikulud" -60 tuhat eurot, kohustiste rida "Muud eraldised" 739 tuhat eurot ja omakapitali rida "Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)" -373 tuhat eurot. Täpsem kirjeldus Lisas 18.

Korrigeerimised aruandes:

(tuhandetes eurodes)	01.01.2022 – 31.12.2022 (2022 aruanne)	Muutus	01.01.2022 – 31.12.2022 (2023 aruanne)
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	890	98	988
Muud eraldised	0	739	739
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	(93)	(433)	(526)
Kaubad, toore, materjal ja teenused	(4 652)	(344)	(4 996)
Muud ärikulud	(61)	(60)	(121)

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 6. 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 5 kuni 10 aastat, lähtudes teadaolevatest minevikukogemustest tehtud tööde ning tarkvara komponentide moraalse aegumise osas. Seisuga 31.12.2023 on tarkvara ja lõpetamata tarkvara bilansiline väärtus 30 604 tuhat eurot. Kui tarkvara amortisatsioonimäär muutuks 1% võrra, muutuks amortisatsioonikulu 306 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. 31.12.2023 juhtkonna hinnangul vara väärtuse languse indikatsioone ei esinenud, kuna ettevõtte juhatus prognoosib järgnevatel aastatel äritegevusest jätkuvaid positiivseid rahavoogusid, mistõttu vara väärtuse teste ei koostatud. 31.12.2023 seisuga on materiaalse põhivara jääkmaksumus 105 tuhat eurot ja immateriaalse põhivara jääkmaksumus 32 854 tuhat eurot (lisad 9 ja 10).

Lõpetamata immateriaalse vara väärtuse hindamine

Lõpetamata tarkvara kaetava väärtuse testiks kasutati järgmise viie aasta diskonteeritud rahavoogude meetodit. Müügitulude prognoosimiseks võeti kasutusmahtude aluseks sarnaste ettevõtete sarnaste turgude kogemusi ning konkurentide hinnataset ning kulubaasiks TextMagic Grupi kogemusi. 31.12.2023 seisuga on lõpetamata immateriaalse põhivara jääkmaksumus 1 865 tuhat eurot (lisa 10).

Firmaväärtuse väärtuse languse hindamine

Grupp hindab tütarettevõtjate omandamisel tekkinud firmaväärtuse bilansilise väärtuse võimalikku kaetava väärtuse vähenemist vähemalt kord aastas. Kasutusväärtuse leidmiseks on juhtkond prognoosinud raha genereerivate üksuste tulevasi rahavoogusid ning valinud sobiva diskontomäära rahavoogude nüüdisväärtuse määramiseks. Firmaväärtuse bilansiline jääkväärtus seisuga 31.12.2023 oli 256 tuhat eurot. Firmaväärtuse allahindluse vajadust ei tuvastatud 2023. aastal läbiviidud firmaväärtuse testide tulemusena (lisa 10).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Õiglaste väärtuste mõõtmine

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

Õiglane väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustise üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärases 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 turuosalised kasutaksid vara või kohustise hinna määramisel, eeldades, et turuosalised 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 Lisas 8.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 7. ARVESTUSPÕHIMÕTTED

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

Konsolideerimise alus

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 emaettevõte kaotab kontrolli tütarettevõtte üle. Äriühendusi kajastatakse konsolideeritud finantsaruannetes ostumeetodil.

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 põhiaruanded (finantsseisundi aruanne, koondkasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne) konsolideeritud aruande lisades. TextMagic AS-i konsolideerimata põhiaruanded on esitatud lisas 26 „Finantsinformatsioon grupi emaettevõtja kohta". Need aruanded on koostatud konsolideeritud aruandega samu arvestuspõhimõtteid ja hindamisaluseid kasutades, välja arvatud tütarettevõtetesse tehtud investeeringute puhul, mis on Emaettevõtte konsolideerimata aruannetes kajastatud lähtuvalt soetusmaksumuse printsiibist.

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.

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 õiglases väärtuses kontrolli kaotamise hetkel.

Konsolideerimisel elimineeritavad tehingud

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Raha ja raha ekvivalendid

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

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

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

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).

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.

Välismaa äritegevused

Välismaiste äriüksuste aruannete ümberarvestamisel esitusvaluutasse rakendatakse järgmisi põhimõtteid:

- Varad ja kohustused arvestatakse ümber bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga vahetuskursiga;
- Tulud ja kulud arvestatakse ümber kvartali keskmise vahetuskursiga;
- Konverteerimisel tekkinud kursivahed kajastatakse muus koondkasumis ja akumuleeritakse omakapitali kirjel “Realiseerimata kursierinevused”.

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Finantsvarad ja -kohustised

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 õiglases 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.

Klassifitseerimine, edasine mõõtmine ning kasumid ja kahjumid

Finantsvarad

Pärast esmast kajastamist hindab grupp finantsvara korrigeeritud soetusmaksumuses, õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi või õiglases 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 õiglases 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 õiglases väärtuses muutusega läbi muu koondkasumi, kui mõlemad järgmised tingimused on täidetud ja seda ei ole määratletud varana, mida kajastatakse õiglases 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 õiglases väärtuses läbi muu koondkasumi nagu on eelpool kirjeldatud, mõõdetakse õiglases 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Finantskohustised

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

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 õiglases väärtuses.

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

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 maatriksi 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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

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.

Materiaalne põhivara

Arvele võtmine ja kajastamine

Materiaalset põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, mis sisaldab kapitaliseeritud laenukasutuse kulutusi, millest on lahutatud akumuleeritud 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.

Hilisemad kulutused

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

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Immateriaalne põhivara ja firmaväärtus

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 äriliselt 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 akumuleeritud 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused.
Firmaväärtus	Firmaväärtus on positiivne vahe uue tütar-, sidus- või ühisettevõtte 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Hilisemad kulutused

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

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% - 20%
- muu immateriaalne põhivara: 10%

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

Lõpetatud ärivaldkonnad

Tegevusvaldkonda presenteeritakse lõpetatud ärivaldkonnana, kui tegevus esindab eraldiseisvat ärivaldkonda või geograafilist tegevuspiirkonda. Eelduseks, et vastav ärivaldkond koosneb tegevustest ja rahavoogudest, mida saab selgelt eristada nii tegevuspõhiselt kui ka finantsaruandluse eesmärgil ülejäänud äritegevusest.

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.

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Finantsinvesteeringud

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

Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad

Investeeringud tütarettevõtetesse 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. Investeerimisobjekti makstud dividende kajastatakse tuluna siis, kui investoril on õigus dividendidele.

Sidusettevõte 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. Ühisettevõte on kokkulepe, milles grupil on ühine kontroll, kusjuures grupil on õigused kokkuleppe netovarale, mitte õigused selle varadele ja kohustused selle kohustiste 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 investeeringu väärtuse langusena.

Hüvitised töötajatele

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.

Töösuhte lõpetamise hüvitised

Töösuhte 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 nüüdisväärtusesse.

Aktsiapõhised maksed

Grupp kasutab aktsiapõhist hüvitiste plaani, mille raames saab ettevõte grupi töötajatelt ja teistelt teenusepakkujatelt teenuseid, millele vastutasuna pakub TextMagic AS-i omakapitaliinstrumente (optsioone). Optsioonide andmise eest saadud töötaja ja muude teenusepakkuja teenuste õiglane väärtus kajastatakse aktsiapõhise tasustamise programmi

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

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.

Müügitulu

Textmagic platvormi 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.

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 tekstsõnumiteenustest 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Voo platvormi 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 veebiteenuste platvormile 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.

Teenuse liik	Toimingukohustuse täitmine ja ajastus, olulised maksetingimused	Müügitulu arvestuspõhimõtted
Veebiteenused kuise või aastase litsentsi alusel	Grupp pakub klientidele veebipõhist tarkvara veebisaitide ja e-poodide loomiseks ja haldamiseks. Teenuse eest tasutakse ettemaksuga. Kasutamata krediiti tagastusi klientidele ei toimu. Tulu kajastatakse teenuseperioodi jooksul.	Tulu kajastatakse litsentsi perioodi jooksul. Saadud ettemaksed sisalduvad kliendilepingute kohustistes.
Veebiteenused kasutusmahu põhiselt	Grupp pakub e-poodide lahendust, mille hinnastamine on seotud e-poe tehingute mahuga. Teenuse eest tasutakse kuiselt teenuseperioodi lõpus.	Tulu kajastatakse perioodil, mil klient kasutab teenust platvormil.

Kohustuslik reservkapital

Eesti äriseadustiku ja Emaettevõtte põhikirja kohaselt peab Emaettevõte 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.

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.

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

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

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 (2022: 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.

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.

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 kasumilt, seejuures mikroettevõtte tulumaksumäär on 1% maksustatavalt tulult.

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Seotud osapooled

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

- Emaettevõtte omanikud;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted; ja
- grupi juhatuse ja nõukogu liikmed ning olulise osalusega aktsionärid, välja arvatud juhul, kui need isikud ei saa avaldada olulist mõju grupi tegevusotsustele.

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

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.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

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

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

Uute või muudetud standardite ja tõlgenduste rakendamine

Välja on antud uusi või muudetud standardeid, mis muutuvad kontsernile kohustuslikuks alates 1. jaanuarist 2023.

IAS 1 muudeti, et nõuda ettevõtetelt oluliste arvestuspõhimõtete asemel nende oluliste arvestuspõhimõtete teabe avalikustamist. Muudatus sätestas olulise arvestuspõhimõtete teabe määratluse. Muudatus selgitas samuti, et arvestuspõhimõtete teave on eeldatavasti oluline, kui ilma selleta ei oleks finantsaruannete kasutajatel võimalik aru saada finantsaruannete muust olulisest teabest. Muudatuses on toodud illustreerivad näiteid arvestuspõhimõtete teabest, mida tõenäoliselt peetakse oluliseks ettevõtte finantsaruannete jaoks. Lisaks selgitas IAS 1 muudatus, et ebaoluline arvestuspõhimõtete teave ei pea olema avalikustatud. Kui aga seda avalikustatakse, siis see ei tohiks varjutada olulist arvestuspõhimõtete teavet. Selle muudatuse toetamiseks muudeti ka IFRS rakendusjuhendit nr 2 “Olulisuse otsuste tegemine”, et anda juhiseid olulisuse mõiste rakendamiseks arvestuspõhimõtete avalikustamisel.

Uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju kontsernile.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 8. FINANTSINSTRUMENDID – ÕIGLASED VÄÄRTUSED JA RISKIDE JUHTIMINE

Raamatupidamise klassifikaatorid ja õiglased väärtused

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

(tuhandetes eurodes)	Bilansiline jääkväärtus	Õiglane väärtus
	31.12.2023	31.12.2023
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantsvarad		
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	23	23
Nõuded seotud osapoolte vastu	1	1
Tähtajalised deposiidid	2 500	2 500
Raha ja raha ekvivalendid	3 900	3 900
Finantsvarad kokku	**6 424**	**6 424**
Korrigeeritud soetusmaksumuses mõõdetud finantskohustised		
Võlad tarnijatele (Lisa 16)	315	315
Muud võlad (Lisa 16)	476	476
Muud eraldised (Lisa 18)	1 117	1 117
Finantskohustised kokku	**1 908**	**1 908**

Finantsriskide juhtimine

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

31.12.2023 seisuga oli Grupil raha ja raha ekvivalente 3 900 tuhat eurot.

Pank / teenusepakkuja	Moody's	Standard & Poor's	31.12.2023
HSBC UK Bank plc	A1	A+	74

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

ING Bank N.V. Amsterdam Sucursala Bucuresti	Aa3	A+	89
LHV Pank AS	Baa1	-	114
Swedbank AS	-	-	87
SEB Eesti AS	-	-	44
Paypal	-	-	72
Stripe	-	-	374
Wise	-	-	3 044
Other	-	-	2

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

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 vajadus ja finantseerimine on põhjendatud.

Grupi finantskohustuste analüüs maksetähtaegade lõikes

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

31.12.2023 (tuhandetes eurodes)	**Lepingulised rahavood**					
	Bilansiline jääkväärtus brutosummas	**1-3 kuud**	**4-12 kuud**	**1-5 aastat**	**Üle 5 aasta**	**Kokku**
Võlad tarnijatele (Lisa 16)	315	315	0	0	0	315
Muud võlad (Lisa 16)	476	476	0	0	0	476
Muud eraldised (Lisa 18)	1 117	0	1 117	0	0	1 117
Kokku	**1 908**	**791**	**1 117**	**0**	**0**	**1 908**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

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.

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 peamisteks 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 olukorrast. 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)	31.12.2023		
	AUD	GBP	USD
Raha ja raha ekvivalendid	27	772	2 739
Võlad tarnijatele	0	(4)	(242)
Muud kohustised ja eraldised	(88)	(324)	(1 742)
Finantsseisundi netoaruanne	**(61)**	**444**	**755**

Sensitiivsusanalüüs

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

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

Analüüsiks valiti 10% muutus, mis on tavapärases 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%).

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

(tuhandetes eurodes)	EBITDA	
	Tugevnemine	Nõrgenemine
31.12.2023		
GBP (10% muutus)	164	(377)
USD (10% muutus)	314	(247)

Intressimäära risk

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

31.12.2023 seisuga ei oma Grupp intressikandvaid kohustusi.

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 tehtavate väljamaksete 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 juhatus otsustab ettevõtte kapitali struktuuri ja dividendipoliitika. Grupi netovõla ja omakapitali suhe oli 31.12.2023 järgnev:

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023
Kohustised kokku	15, 16, 17, 18, 19	3 799
Miinus: Raha ja raha ekvivalendid		3 900
Kokku		**(101)**
Omakapital kokku		35 815
Netokohustiste ja omakapitali suhe		**-0,3%**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

LISA 9. MATERIAALNE PÕHIVARA

(tuhandetes eurodes)	Kontori-tehnika	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
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**
Mahakandmine ja muud muudatused	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**
Soetused ja parendused	0	20	1	**21**
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	9	0	**9**
Mahakandmine ja muud muudatused	0	(26)	(5)	**(31)**
Amortisatsioonikulu	(3)	(73)	(9)	**(85)**
Soetusmaksumus 31.12.2023	17	192	22	**231**
Akumuleeritud kulum 31.12.2023	(12)	(97)	(17)	**(126)**
Jääkmaksumus 31.12.2023	**5**	**95**	**5**	**105**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 10. IMMATERIAALNE PÕHIVARA

(tuhandetes eurodes)	Firma-väärtus	Tarkvara*	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata tarkvara**	Ette-maksed	Kokku
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**
Soetused ja parendused	0	0	9	5 780	15	**5 804**
Amortisatsioonikulud	0	(3 329)	(256)	0	0	**(3 585)**
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	3 145	18	(3 145)	(18)	**0**
Mahakandmine	0	0	0	(22 746)	0	**(22 746)**
Lisandumised äriühenduste kaudu	48	1 312	0	77	0	**1 437**
Soetusmaksumus 31.12.2023	256	36 399	2 557	1 865	8	**41 084**
Akumuleeritud kulum 31.12.2023	0	(7 659)	(572)	0	0	**(8 231)**
Jääkmaksumus 31.12.2023	**256**	**28 740**	**1 985**	**1 865**	**8**	**32 854**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

* Tarkvara soetused ja parandused koosnevad Textmagic SMS platvormi tarkvara ja Voog.com platvormi tarkvara kapitaliseeritud arenduskuludest.

** Lõpetamata tarkvara soetused ja parandused koosnevad kapitaliseeritud arenduskuludest nii Textmagic A2P SMS kui ka Touchpoint-i tarkvarale. Touchpointi-i tarkvara arendus lõpetati 2023. aastal.

LISA 11. ÄRIÜHENDUS

29.05.2023 sõlmiti leping veebilehe ja e-kaubanduse haldamise platvormi Voog omandamiseks. Omandamine hõlmas 100% Edicy OÜ aktsiate ostu 16 aktsionärilt. TextMagic AS kasutas oma äritegevusest saadavat vaba rahavoogu ettevõtte omandamiseks. Tehingu täitmise kuupäev oli 1. juuni 2023. a.

Voo omandamine annab võimaluse laiendada TextMagic Grupi tarkvaratoodete portfelli erinevate ärivaldkondade ettevõtetele. Selle tehinguga on TextMagic Grupi eesmärk luua väärtust oma klientidele, töötajatele ja aktsionäridele.

Ostuanalüüs – raha väljavool

(tuhandetes eurodes)	Edicy OÜ
Rahaline makse	(1 358)
Miinus: saadud raha	258
Neto rahavoog	**(1 100)**

Tehingukulud kokku olid 69 tuhat eurot. Tehingukulud on kajastatud muude ärikulude all. Kulud koosnevad hoolsuskohustuse kuludest, nõustamiskuludest, õigusabikuludest jne.

Ostuanalüüs

(tuhandetes eurodes)	Edicy OÜ õiglane väärtus
Materiaalne põhivara	9
Immateriaalne põhivara	1 312
Nõuded ostjate vastu ja muud nõuded	2
Raha	258
Võlad tarnijatele	(5)
Muud kohustised	(57)
Lepingulised kohustised	(209)
Omandatud identifitseeritav netovara	**1 310**
Firmaväärtus	48
Netovara	**1 358**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Ostuanalüüsi tulemusena tuvastati firmaväärtus summas 48 tuhat eurot. Firmaväärtus koosneb immateriaalsetest varadest, mis ei kvalifitseeru eraldi kajastamiseks, näiteks pikaajaline kogemus veebisaitide ja e-kaubanduse haldamisel, kliendisuhted jm. Ettevõtete omandamine loob sünergiat kontserni ettevõtete vahel, tõstab professionaalset oskusteavet ja võimaldab kulusid kokku hoida.

LISA 12. INVESTEERINGUD TÜTARETTEVÕTETESSE

Grupi emaettevõtte investeeringud tütarettevõtetesse aruandeperioodi lõpul:

Tütarettevõte	Tegevusala	Tegevuskoht	Osalus 31.12.2023 seisuga	Osalus 31.12.2022 seisuga
TextMagic Ltd	TextMagic SMS-platvormi klientide teenindamine	Suurbritannia	100,00%	100,00%
TM Marketing Ops Srl	Turundusteenused	Rumeenia	100,00%	100,00%
Edicy OÜ	Voog.com platvormi arendamine ja haldamine	Eesti	100,00%*	-

*01.06.2023 omandas grupp 100% ettevõttest Edicy OÜ (Lisa 11).

LISA 13. FINANTSINVESTEERINGUD

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Tähtajalised deposiidid	2 500	0
Kokku	**2 500**	**0**

2023. aasta detsembris sõlmiti tähtajaliste deposiitide lepingud kogusummas 2 500 tuhat eurot, 11 kuulise tähtajaga ja 4,50% aastase intressimääraga.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

LISA 14. KAPITAL JA RESERVID

Aktsiakapital

Aktsiakapital seisuga 31. detsember 2023 oli 850 tuhat eurot (31.12.2022: 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 fondiemissiooni 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.

Ülekurss 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 fondiemissiooni teel ülekursi arvelt.

Reservide olemus ja eesmärk

Reservkapital

Vastavalt Emaettevõtte põhikirjale moodustatakse võimaliku kahjumi katmiseks ja aktsiakapitali suurendamiseks reservkapitali, mille suuruseks on 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapital moodustati 2022. aasta kasumist ning reservkapitali suurus on 31.12.2023 seisuga 85 tuhat eurot (31.12.2022: 0 eurot).

Valuutakursside ümberarvestamise reserv

Ümberarvestusreserv sisaldab kõiki välismaiste äriüksuste finantsaruannete ümberarvestamisel tekkivaid välisvaluuta erinevusi. 01.01.2023-31.12.2023 kajastatud välisvaluuta ümberarvestus-reserv oli kokku -18 tuhat eurot (01.01.2022-31.12.2022: -38 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 31.12.2023 oli 399 200 (31.12.2022: 561 000). Aktsia täitmishind on 0,1 eurot aktsia kohta.

Antud optsioonide reservid olid seisuga 31. detsember 2023 kajastatud kokku summas 2 035 tuhat eurot (31. detsember 2022: 1 651 tuhat eurot). Varasemate perioodide eeldatavaid kulusid vähendati 2023. aastal 589 tuhande euro võrra, mille mõju kajastati läbi eelmiste perioodide jaotamata kahjumi.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

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. 31.12.2023 seisuga oli aktsionäridele välja maksmata summa seega 0 eurot (31.12.2022: 2 550 tuhat eurot). Väljamakse teostati 2023. a veebruaris.

LISA 16. VÕLAD TARNIJATELE JA MUUD VÕLAD

(tuhandetes eurodes)	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Võlad tarnijatele		315	596
Võlad seotud osapooltele	25	0	0
Võlad tarnijatele ja seotud osapooltele kokku		**315**	**596**
Võlad töövõtjatele		173	101
Muud viitvõlad		303	291
Võlad töövõtjatele ja viitvõlad kokku		**476**	**392**
Kokku		**791**	**988**
Pikaajalised		0	0
Lühiajalised		791	988
Kokku		**791**	**988**

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

LISA 17. TULUMAKS JA MAKSUKOHUSTUSED

Grupi kasumiaruandes kajastuvad järgmised summad:

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Aruandeperioodi tulumaks	10	8
Tulumaks kokku	**10**	**8**
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	**(20 647)**	**2 318**
Tulumaks emaettevõtte määra alusel	0	0
Välismaa äritegevuste maksumäärade mõju	10	8
Tulumaks kokku	**10**	**8**
Rakenduv maksumäär	0%	0%

Maksukohustised

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Käibemaks	34	3
Üksikisiku tulumaks	51	30
Ettevõtte tulumaks	7	7
Sotsiaalmaks	92	55
Kogumispensionimaksed	4	2
Töötuskindlustusmaksed	6	5
Muud maksukohustised	38	0
Kokku	**232**	**102**
Pikaajalised	0	0
Lühiajalised	232	102
Kokku	**232**	**102**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 18. MUUD ERALDISED

Seoses globaalse äritegevusega on juhtkond tuvastanud tõenäolise täiendava maksukohustise, mille tarbeks on loodud eraldis. Tuvastatud on müügimaksukohustis USAs, ja aruande koostamise perioodil tegeleb Grupp varasemate perioodide korrigeerimisega ning kohustuste tasumiseks ja müügimaksu kogumiseks ettevalmistusega. Kuna protsess on pooleli, on kohustise suurus hinnanguline ning seetõttu kajastatud eraldisena. Eeldatavasti selgub täpne summa 2024. a kolmanda kvartali lõpuks.

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Globaalse äritegevuse hinnanguline kohustis	1 117	739
Muud eraldised kokku	**1 117**	**739**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 19. MÜÜGITULU

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	8 780	8 902
Suurbritannia	3 251	2 516
Austraalia	790	769
Kanada	959	751
Muud riigid	324	387
Müügitulu väljapoole Euroopa Liidu riike kokku	**14 104**	**13 325**
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Euroopa Liidu riigid kokku	866	506
Müük Euroopa Liidu riikidele kokku	**866**	**506**
Müügitulu kokku	**14 970**	**13 831**
Peamised tooted / teenused		
Tekstisõnumiteenused	11 205	11 670
Virtuaalsete mobiilinumbrite teenused	3 026	1 651
Muud TextMagic platvormi kaudu osutatavad teenused	347	510
Voog.com platvorm	392	0
Müügitulu kokku	**14 970**	**13 831**
Müügitulu kajastamise aeg		
Tehingu ajahetkel	14 578	13 831
Perioodi jooksul	392	0
Kliendilepingutest tulenev müügitulu kokku	**14 970**	**13 831**

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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Lepingusaldod

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

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded, mis sisalduvad real "Nõuded ostjatele ja muud nõuded"	0	0
Lepingulised kohustised	1 659	1 546
Kokku	**1 659**	**1 546**

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 20. KAUBAD, MATERJAL JA TEENUSED

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Maksete töötlemise tasud	(463)	(462)
Ostetud teenused	(3 608)	(3 779)
Muud tarkvara kulud	(772)	(760)
Lõpetatud ärivaldkonnad	57	5
Kokku	**(4 786)**	**(4 996)**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 21. MUUD TEGEVUSKULUD

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Bürookulud	(162)	(135)
Administratiivsed kulu	(24)	(92)
Kontoritarkvara kulud	(153)	(132)
Juriidilised ja muud professionaalsed teenused	(88)	(66)
Raamatupidamise ja auditi kulud	(128)	(93)
Turunduskulud	(818)	(489)
Värbamis- ja muud personalikulud	(355)	(266)
Valuutakursside muutused ja kasum/kahjum valuutakurssidest	(8)	(218)
Muud mitmesugused tegevuskulud	(36)	(82)
Lõpetatud ärivaldkonnad	57	18
Kokku	**(1 715)**	**(1 555)**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 22. TÖÖJÕUKULUD

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Palgakulud	(1 727)	(984)
Töötajate optsioonikulud*	(969)	(906)
Sotsiaalmaksud	(616)	(373)
Lõpetatud ärivaldkonnad	593	636
Kokku töötajate kulud	**(2 719)**	**(1 627)**
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	30	18
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötavad isikud	29	16
Juhatuse liikme lepingu alusel töötavad isikud	1	2

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

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Lepinguliste arendajate kulud	(5 140)	(2 992)
Optsioonikulud**	0	(579)
Lõpetatud ärivaldkonnad	3 058	2 214
Kokku lepinguliste koostööpartnerite kulud	**(2 082)**	**(1 357)**

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

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Kokku töötajate palgakulud	(3 312)	(2 263)
Kokku lepinguliste koostööpartnerite kulud	(5 140)	(3 571)
Kokku lõpetatud ärivaldkonnad	3 651	2 850
Kokku tööjõukulud	**(4 801)**	**(2 984)**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 23. LÕPETATUD ÄRIVALDKONNAD

2023. aasta novembris otsustas juhtkond lõpetada Touchpoint klientide teenindamise tarkvara arendamise. Beetaversioonini välja arendatud toode oli eraldiseisev raha genereeriv üksus. Hinnates arenduse staatust võrreldes algse arendusplaaniga ja konkurentide arengutempot, selgus, et tarkvara ei vastanud finantsilistele ootustele ja eesmärkidele. Toote valmidusaste oleks võimaldanud küsida oodatust väiksemat tasu ja eeldatav kasvutempo oli 2023. a neljanda kvartali seisuga prognoositust märkimisväärselt aeglasem.

Põhjus oli tingitud prognoositust suurematest arenduskuludest ning projekti arendusperioodi pikenemisest, mis oluliselt vähendasid projekti võimet saavutada soovitud finantstulemusi.

Otsuse tõttu on Touchpoint tarkvara projekti tegevus kajastatud lõpetatud ärivaldkonnana ja alates otsuse langetamisest klassifitseeritud kui mahakantud vara.

Touchpoint kaubamärki ja domeeni säilitatakse ning arendatakse edasi võimalike tulevaste rakenduste ja projektide tarbeks. Nendega seotud varasid ja kulutusi ei käsitleta lõpetatud ärivaldkondadena.

Konsolideeritud kasumiaruande ja konsolideeritud rahavoogude aruande eelmise aasta numbrid on ümber arvestatud kooskõlas IFRS 5-ga, et kajastada lõpetatud ärivaldkondi eraldi jätkuvatest ärivaldkondadest.

Touchpoint klientide teenindamise tarkvara mõju kasumiaruandele

(tuhandetes eurodes)	Touchpoint tarkvara	
	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Müügitulu	0	0
Muud äritulud	0	0
Kaubad, toore, materjalid ja teenused	(57)	(5)
Mitmesugused tegevuskulud	(57)	(18)
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	3 129	2 696
Tööjõukulud	(3 651)	(2 850)
Amortisatsioonikulu ja põhivarade väärtuse langus ning tarkvara mahakandmise kulu	(22 756)	(16)
Muud ärikulud	0	0
Ärikahjum	**(23 392)**	**(193)**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Touchpoint klientide teenindamise tarkvaraga seotud varad ja kohustised

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	0	62
Immateriaalsed põhivarad ja firmaväärtus	0	20 370
Põhivarad kokku	**0**	**20 432**
Kohustised		
Maksukohustised	0	12
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	0	260
Kohustised kokku	**0**	**272**

LISA 24. SEGMENDIARUANDLUS

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

(tuhandetes eurodes)	Tarkvaratoodete Textmagic ja Voog haldamine ja arendamine	
	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Müügitulu	14 970	13 831
Muud äritulud	93	309
Kaubad, toore, materjalid ja teenused	(4 786)	(4 996)
Mitmesugused tegevuskulud	(1 715)	(1 555)
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	2 651	1 540
Tööjõukulud	(4 801)	(2 984)
Amortisatsioonikulu ja põhivarade väärtuse langus	(3 670)	(3 513)
Muud ärikulud	(180)	(121)
Ärikasum kokku	**2 562**	**2 511**
EBITDA	**6 232**	**6 024**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri
KPMG, Tallinn

Alates 2023. a esimesest poolaastast jälgib juhatus müügitulu geograafilisi segmente tarkvaratoodete lõikes.

(tuhandetes eurodes)	TextMagic platvorm		Voo platvorm	
	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Ameerika Ühendriigid	8 780	8 902	0	0
Suurbritannia	3 251	2 516	0	0
Austraalia	790	769	0	0
Kanada	959	751	0	0
Euroopa Liit	487	506	379	0
Muud	313	387	11	0
Müügitulu kokku	**14 580**	**13 831**	**390**	**0**

Juhatus jälgib samuti kapitaliseeritud arenduskulusid tootesegmentide lõikes.

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Textmagic SMS-platvorm	2 394	1 540
Voog.com platvorm	257	0
Kokku kapitaliseeritud arenduskulud jätkuvatest ärivaldkondades	**2 651**	**1 540**
Kokku kapitaliseeritud arenduskulud lõpetatud ärivaldkondadest - Touchpoint klientide teenindamise tarkvara	3 129	2 696
Kokku kapitaliseeritud arenduskulud	**5 780**	**4 236**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 25. SEOTUD OSAPOOLTEGA TEHINGUD

Emaettevõte ja lõplik kontrolliv osapool

Grupi emaettevõte on Eestis registreeritud TextMagic AS.

Lõplikku kontrolli omav isik on Priit Vaikmaa, TextMagic AS emaettevõtte Monday Media OÜ ainuomanik, kellele kuulus 31.12.2023 seisuga 88,6% (31.12.2022: 86,8%) TextMagic AS aktsiatest.

Juhatuse ja nõukogu liikmete osalused

TextMagic AS aktsiatest omasid 31.12.2023 seisuga juhatuse ja nõukogu liikmed ja nende kontrolli all olevad ettevõtted aktsiaid järgnevalt:

Priit Vaikmaa (Monday Media OÜ esindaja) – 7 530 783

Kärtu Vaikmaa (Merkatiko OÜ esindaja) – 312 100

Eduard Tark (Edly OÜ esindaja) – 253 373

Tehingud juhtivtöötajatega

Juhatuse ja nõukogu liikmetele 01.01.2023-31.12.2023 kajastatud palgakulu oli kokku 423 tuhat eurot (01.01.2022 - 31.12.2022: 451 tuhat eurot).

Grupil on 31.12.2023 seisuga juhatuse ja nõukogu liikmetega optsioonilepingud kokku 176 000 aktsiaga (31.12.2022: 186 000), sh Merkatiko OÜ 88 tuhat (31.12.2022: 88 tuhat), Edly OÜ 88 tuhat (31.12.2022: 88 tuhat) aktsiaoptsiooni.

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Juhatuse ja nõukogu liikmed		
Tööjõukulud	(423)	(451)

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Muud tehingud seotud osapooltega

Kontrollivat osalust omavate aktsionäride tehingud

(tuhandetes eurodes)	Tehingute väärtused aruandeperioodil		Saldod seisuga			
			31.12.2023		31.12.2022	
	31.12.2023	31.12.2022	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Muud tehingud	0	29	1	0	1	2 213
Kokku	**0**	**29**	**1**	**0**	**1**	**2 213**

Juhatus, nõukogu ja nende kontrolli all olevate äriühingute tehingud

(tuhandetes eurodes)	Tehingute väärtused aruandeperioodil		Saldod seisuga			
			31.12.2023		31.12.2022	
	31.12.2023	31.12.2022	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Soetatud arendusteenused	0	52	0	0	0	0
Muud	0	0	0	0	0	0
Kokku	**0**	**52**	**0**	**0**	**0**	**0**

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

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

LISA 26. FINANTSINFORMATSIOON GRUPI EMAETTEVÕTTE 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.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	31.12.2023	31.12.2022
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	84	182
Immateriaalsed põhivarad ja firmaväärtus	31 440	52 121
Investeeringud tütarettevõtetesse	1 880	334
Põhivarad kokku	**33 404**	**52 637**
Käibevarad		
Lühiajalised deposiidid	2 500	0
Nõuded tütarettevõtjate vastu	597	5 227
Muud nõuded	11	7
Ettemaksed	36	25
Raha ja raha ekvivalendid	86	849
Käibevarad kokku	**3 230**	**6 108**
VARAD KOKKU	**36 634**	**58 745**
Kohustised		
Maksukohustised	109	85
Võlad tarnijatele ja muud kohustised	178	2 670
Lühiajalised kohustised kokku	**287**	**2 755**
Kohustised kokku	**287**	**2 755**
Omakapital		
Aktsiakapital	850	850
Ülekurss	51 242	51 242
Reservkapital	85	0
Muud reservid	2 035	1 651
Jaotamata kasum/kahjum	(17 865)	2 247
Omakapital kokku	**36 347**	**55 990**
OMAKAPITAL JA KOHUSTISED KOKKU	**36 634**	**58 745**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

KASUMI- JA MUU KOONDKASUMIARUANNE

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Müügitulu	8 300	7 572
Muud äritulud	2	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	(184)
Mitmesugused tegevuskulud	(872)	(411)
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivara valmistamisel	2 395	4 235
Tööjõukulud	(3 688)	(5 302)
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	(3 551)	(3 499)
Muud ärikulud	(90)	(55)
Ärikasum (kahjum)	**2 496**	**2 356**
Kahjum lõpetatud ärivaldkondadest	(23 125)	(15)
Finantstulu ja -kulu	17	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	**(20 612)**	**2 341**
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	**(20 612)**	**2 341**
Aruandeperioodi koondkasum kokku	**(20 612)**	**2 341**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 – 31.12.2022
Rahavood äritegevusest		
Aruandeperioodi kasum (kahjum) – jätkuvad ärivaldkonnad	**2 496**	**2 356**
Korrigeerimised:		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 551	3 499
Finantstulu	(17)	0
Muud korrigeerimised	574	421
Korrigeerimised kokku	**4 108**	**3 920**
Muutused äritegevuse nõuetes	4 595	(4 299)
Muutused äritegevuse ettemaksetes	(29)	55
Muutused äritegevuse kohustistes	354	(213)
Rahavood äritegevusest kokku – jätkuvad ärivaldkonnad	**11 524**	**1 819**
Rahavoog äritegevusest kokku – lõpetatud ärivaldkonnad	(272)	225
Rahavood äritegevusest kokku	**11 252**	**2 044**
Rahavood investeerimistegevusest		
Rahavood äriühendustest	(1 100)	184
Intressitulud	17	0
Tähtajalised deposiidid	(2 500)	0
Materiaalsete põhivarade soetused	(10)	(206)
Tarkvara arenduskulud	(2 742)	(1 150)
Rahavood investeerimistegevusest kokku – jätkuvad ärivaldkonnad	**(6 335)**	**(1 172)**
Rahavood investeerimistegevused kokku – lõpetatud ärivaldkonnad	(3 129)	(2 137)
Rahavood investeerimistegevusest kokku	**(9 464)**	**(3 309)**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

Rahavood finantseerimistegevusest		
Väljamaksed aktsionäridele	(2 550)	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku – jätkuvad ärivaldkonnad	**(2 550)**	**0**
Rahavood finantseerimistegevusest kokku – lõpetatud ärivaldkonnad	0	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	**(2 550)**	**0**
RAHAVOOD KOKKU	**(762)**	**(1 265)**
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	849	2 114
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	**86**	**849**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(tuhandetes eurodes)	Aktsiakapital	Ülekurss	Reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum	Omakapital kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	**850**	**53 792**	**0**	**153**	**(123)**	**54 672**
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 341	**2 341**
Muud muutused omakapitalis	0	(2 550)	0	1 498	29	**(1 023)**
Saldo seisuga 31.12.2022	**850**	**51 242**	**0**	**1 651**	**2 247**	**55 990**
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	0	(20 612)	**(20 612)**
Muud muutused omakapitalis	0	0	85	384	500	**969**
Saldo seisuga 31.12.2023	**850**	**51 242**	**85**	**2 035**	**(17 865)**	**36 347**

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
26. 03. 2024
Signature / allkiri .....
KPMG, Tallinn

JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2023. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Juhatus on koostanud TextMagic ASi 31. detsembril 2023. 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 tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud finantsseisundi aruannet seisuga 31. detsember 2023, 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 olulist informatsiooni arvestuspõhimõtete kohta.

Meie arvates kajastab eespool mainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga". Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseekspertide 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 vandeaudiitori 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 lahkneb 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.

KPMG Baltics OÜ, an Estonian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. Reg no 10096082.

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 alusprintsiipi, 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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 auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 alusprintsiibi 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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

Helen Veetamm

Vandeaudiitori number 606

Tallinn, 26.03.2024

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

TextMagic ASi juhatus teeb ettepaneku katta 31. detsembril 2023. aastal lõppenud majandusaasta kahjum summas 20 657 tuhat eurot alljärgnevalt:

(tuhandetes eurodes)	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	2 281
Aruandeperioodi kahjum	(20 657)
Kokku katmata kahjum	**(18 376)**
Kahjumi katmine	
Ülekurss	(18 376)
Eelmiste perioodide jaotamata kasum pärast kahjumi katmist	0
Kokku	**(18 376)**

EMAETTEVÕTTE MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EMTAK KLASSIFIKAATORILE

(tuhandetes eurodes)	
62091 Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	8 300