

OÜ PARADIGM VENTURES

2005. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Kivi 38-5 51009 Tartu Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10983417
Telefon:	372 56 157 471
E-mail:	info@paradigm.ee
Põhitegevusala:	Finantskonsultatsioonid
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2005-31.12.2005

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne [SKEEM 1]	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksud	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Laenukohustused	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Omakapital	15
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	16
Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele	17

TEGEVUSARUANNE

OÜ Paradigm Ventures on 2003. aastal loodud ettevõtte, mille peamiseks tegevusalaks on finantskonsultatsioonide osutamine. 2005. aastal moodustas konsultatsiooniteenuste osutamine ligi 98% kogu ettevõtte käibest.

Üldjoontes võib aruandeaastat pidada ettevõtte jaoks väga edukaks, kuna paranesid kõik olulisemad finantsnäitajad:

- 2005. aasta käive oli 1 945 tuhat (2004: 1 117 tuhat) krooni
- 2005. aasta kasum oli 817 tuhat (2004: 379 tuhat) krooni
- Bilansimaht seisuga 31.12.2005 oli 2 146 tuhat (31.12.2004: 487 tuhat) krooni

Aruandeperioodil alustas ettevõtte muuhulgas ka investeerimistegevusega, investeerides nii aktsiatesse, võlakirjadesse kui ka fondiosakutesse. Investeeringute hajutamine erinevate investeerimistoodete vahel peaks tagama väiksema riski, kuid samas piisava tootluse.

Ettevõttes ei töötanud 2005. aastal ühtegi palgalist töötajat, samuti ei arvestatud tasu ega muid soodustusi ettevõtte juhatuse liikmele.

Suuremaid muudatusi järgmisteks aastateks ettevõtte oma tegevuses ei plaani. Kavas on suurendada nii käivet kui ka kasumit, samas loodetakse täiendavat tulu teenida ka tehtud lühiajalistelt investeeringutelt.

Tartus, 10. juunil 2006

Juhataja
Taavi Einaste

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 16 toodud OÜ Paradigm Ventures 2005. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. OÜ Paradigm Ventures on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhataja
Taavi Einaste

Tartu, 10. juuni 2006

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2005	31.12.2004
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	239 710	320 211
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	1 496 928	0
Nõuded ja ettemaksed	4	198 400	64 900
Käibevara kokku		1 935 038	385 111
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	211 146	101 444
Põhivara kokku		211 146	101 444
VARAD KOKKU		2 146 184	486 555
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8	60 240	67 567
Lühiajalised kohustused kokku		61 240	67 567
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	7	850 000	0
Pikaajalised kohustused kokku		850 000	0
KOHUSTUSED KOKKU		910 240	67 567
Omakapital			
Osakapital	9	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		374 988	0
Aruandeaasta kasum		816 956	378 988
OMAKAPITAL KOKKU		1 235 944	418 988
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		2 146 184	486 555

Kasumiaruanne [SKEEM 1]

(kroonides)

	Lisa nr	2005	07.10.2003- 31.12.2004
Müügitulu	10	1 945 468	1 117 621
Muud äritulud		0	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-1 007 386	0
Mitmesugused tegevuskulud		-226 334	-718 740
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-43 484	-8 844
Muud ärikulud		-5 887	0
Ärikasum		662 377	390 037
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud lühijalistelt finantsinvesteeringutelt		155 159	0
Intressitulud		218	0
Kahjum valuutakursi muutustest		-798	-11 049
Finantstulud ja -kulud kokku		154 579	-11 049
Kasum enne tulumaksustamist		816 956	378 988
Aruandeaasta puhaskasum		816 956	378 988

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2005	07.10.2003- 31.12.2004
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		662 377	390 037
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	43 484	8 844
Kasum finantsinvesteeringute ümberhindlusest	3	-155 159	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-133 500	-64 900
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-7 327	67 569
Makstud intressid		-146	0
Kokku rahavood äritegevusest		409 729	401 548
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus		-153 186	-110 288
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetamine	3	-1 257 240	0
Lühiajaliste finantsinvesteeringute müük		90 630	0
Antud laenud		-435 632	0
Antud laenude tagasimaksed		415 632	0
Saadud intressid		364	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-1 339 432	-110 288
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		1 080 000	0
Saadud laenude tagasimaksed		-230 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		850 000	0
Rahavood kokku		-79 703	291 260
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	320 211	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-79 703	291 260
Valuutakursside muutuste mõju ¹		-798	-11 049
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	239 710	320 211

¹ Kirjel kajastatakse pangakontode valuutakursi muutuste mõju

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 07.10.2003	40 000	0	0	40 000
Perioodi puhaskasum	0	0	378 988	3 373
Saldo seisuga 31.12.2004	40 000	0	378 988	418 988
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	4 000	-4 000	0
2005. a puhaskasum	0	0	816 956	816 956
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	1 191 944	1 235 944

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Paradigm Ventures 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

A. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

B. Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemissmäärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemissmäärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

C. Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

D. Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

E. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muud hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|------------------------------|--------|
| • Masinad ja seadmed | 20-30% |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 20-40% |

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele (vaata ka arvestuspõhimõtet osas P).

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

F. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrduv saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

G. Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korregeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

H. Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76, ning kuni 31.12.2004 maksumäär 26/74) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

I. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

J. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

K. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	2 755	84 003
Pangakontod	236 955	235 998
Raha kokku	239 710	320 211

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2005	31.12.2004
Lühiajalised finantsinvesteeringud		
Aktsiad	101 251	0
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)	483 480	0
Fondiosakud	912 197	0
Õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	1 496 928	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	164 309	64 900
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	1 115	0
Muud lühiajalised nõuded	32 658	0
Ettemaksed teenuste eest	318	0
Nõuded ja ettemaksed kokku	198 400	64 900

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	493	0	0	13
Käibemaks	0	32 654	0	38 554
Üksikisiku tulumaks	0	1 440	0	0
Maksuintressid	622	0	0	0
Kokku	1 115	34 094	0	38 567

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Masinate ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 07.10.2003			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
2004. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	94 000	16 288	110 288
Amortisatsioonikulu	-3 917	-4 927	-8 844
Saldo seisuga 31.12.2004			
Soetusmaksumus	94 000	16 288	110 288
Akumuleeritud kulum	-3 917	-4 927	-8 844
Jääkmaksumus	90 083	11 361	101 444
2005. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused perioodi jooksul	0	153 186	153 186
Amortisatsioonikulu	-23 500	-19 984	-43 484
Saldo seisuga 31.12.2005			
Soetusmaksumus	94 000	169 474	263 474
Akumuleeritud kulum	-27 417	-24 911	-52 328
Jääkmaksumus	66 583	144 563	211 146

Lisa 7 Laenukohustused

Ettevõtte laenukohustuste jääk seisuga 31.detsember 2005 on 850 000 krooni, mis koosneb intressivabast pikaajalisest laenust, mille tagastamistähtaeg on hilisem kui 12 kuud bilansipäevast. Ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	3 146	0
Maksuvõlad	34 094	38 567
Muud võlad	0	29 000
Saadud ettemaksed	23 000	0
Võlad ja ettemaksed kokku	60 240	67 567

Lisa 9 Omakapital

	31.12.2005	31.12.2004
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)	40 000	40 000

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2005 moodustas 1 191 944 (31. detsember 2004: 378 988) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2006 kaasneb sellega tulumaksukulu 23/77 (kuni 31. detsember 2005 kehtis maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 917 797 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 274 147 krooni. Seisuga 31. detsember 2004 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 288 031 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 90 957 krooni.

Lisa 10 Müügitulu

OÜ Paradigm Ventures müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Eesti	1 891 018	759 300
Ameerika Ühendriigid	0	318 422
Norra	54 450	39 899
Kokku	1 945 468	1 117 621

OÜ Paradigm Ventures müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2005	2004
Konsultatsiooniteenused	1 910 968	1 117 612
Ruumide rent	34 500	0
Kokku	1 945 468	1 117 612

Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Paradigm Ventures aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ettevõtte on aruandeperioodi jooksul tasunud juhatuse liikmele ja omanikule 2004. aastal soetatud sõiduauto järelmaksu makseid summas 29 tuhat krooni. Lisaks on ettevõtte saanud seotud osapooltelt pikaajalist intressita laenu. Täpsem informatsioon laenukohustuse kohta on toodud lisa 7.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Paradigm Ventures juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum summas 816 956 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum – 816 956 krooni

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku osanikele kuni 31. detsembrini 2005 kogunenud jaotamata kasumist dividende mitte maksta.

Juhatusel allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele

OÜ Paradigm Ventures 2005. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt 10. juuni 2006 otsusega, allkirjastamine 10. juunil 2006:

Juhataja
Taavi Einaste

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Paradigm Ventures (registrikood: 10983417) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Taavi Einaste (juhatuse liige)

Kinnitanud

13.11.2006