

OÜ PARADIGM VENTURES

2007. 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:	01.01.2007-31.12.2007

Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Maksud	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	15
Lisa 7 Laenukohustused	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Omakapital	16
Lisa 10 Müügitulu	16
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	16
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	17
Juhatuse allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele	18

TEGEVUSARUANNE

OÜ Paradigm Ventures on 2003. aastal loodud ettevõtte, mille peamiseks tegevusalaks on finantskonsultatsioonide osutamine ning investeringute teostamine. 2007. aastal moodustas konsultatsiooniteenuste osutamine ligi 70% kogu ettevõtte käibest.

Ettevõtte peamised finantsnäitajad võrrelduna 2006. aastaga on järgmised:

- 2007. aasta käive oli 577 tuhat (2006: 973 tuhat) krooni
- 2007. aasta kasum oli 241 tuhat (2006: 1 019 tuhat) krooni
- Bilansimaht seisuga 31.12.2007 oli 5 963 tuhat (31.12.2006: 4 771 tuhat) krooni

Aruandeperioodil ei suutnud ettevõtte investeerimistegevuses küll korrata eelmise perioodi tulemusi, kuid loeme aastat siiski edukaks. Investeeritud on nii aktsiatesse, võlakirjadesse kui ka fondiosakutesse. Investeringute hajutamine erinevate investeerimistoodete vahel peaks tagama väiksema riski, kuid samas piisava tootluse.

Aruandeaastal ei töötanud ettevõttes ühtegi palgalist töötajat. Juhatase liikmele maksti juhatause liikme tasu 10 tuhat krooni. Muid soodustusi juhatause liikmele ei arvestatud ega makstud.

Suuremaid muudatusi järgmisteks aastateks ettevõtte oma tegevuses ei plaani – jätkatakse nii konsultatsiooniteenuste osutamist kui ka investeerimistegevust.

Tartus, 30. juunil 2008

Juhataja
Taavi Einaste

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 16 toodud OÜ Paradigm Ventures 2007. 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, 30. juuni 2008

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2007	31.12.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	68 689	84 675
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	3 208 676	4 049 675
Nõuded ja ettemaksed	4	2 397 076	487 387
Käibevara kokku		5 674 441	4 621 737
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud		10 400	0
Kinnisvarainvesteeringud		183 051	0
Materiaalne põhivara	6	95 280	149 464
Põhivara kokku		288 731	149 464
VARAD KOKKU		5 963 172	4 771 201
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8	225 854	42 119
Lühiajalised kohustused kokku		225 854	42 119
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	7	3 241 191	2 473 950
Pikaajalised kohustused kokku		3 241 191	2 473 950
KOHUSTUSED KOKKU		3 467 045	2 516 069
Omakapital			
Osakapital	9	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		2 211 132	1 191 944
Aruandeaasta kasum		240 995	1 019 188
OMAKAPITAL KOKKU		2 496 127	2 255 132
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		5 963 172	4 771 201

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Müügitulu	10	577 226	972 618
Kaubad, toore, materjal ja teenused		0	-507 155
Mitmesugused tegevuskulud		-224 986	-349 625
Tööjõukulud			
Palgakulu		-10 000	-28 523
Sotsiaalmaks		-3 330	-9 499
Tööjõukulud kokku		-13 330	-38 022
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	-57 366	-61 682
Muud ärikulud		0	-1 385
Ärikasum		281 544	14 749
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulud ja -kulud lühijalistelt finantsinvesteeringutelt		97 900	1 960 312
Intressikulud		-137 207	-954 156
Kahjum valuutakursi muutustest		-1 242	-1 717
Finantstulud ja -kulud kokku		-40 549	1 004 439
Kasum enne tulumaksustamist		240 995	1 019 188
Aruandeaasta puhaskasum		240 995	1 019 188

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		281 544	14 749
<u>Korrigeerimised:</u>			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	57 366	61 682
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-330 893	177 706
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		183 735	-18 121
Makstud intressid		-2 313	-90
Kokku rahavood äritegevusest		189 439	235 926
Rahavood investeerimistegevusest			
Kinnisvarainvesteeringu soetus		-183 051	0
Sidusettevõtja soetus		-10 400	0
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetamine	3	-802 634	-600 000
Lühiajaliste finantsinvesteeringute müük		1 739 223	0
Antud laenud		-2 787 456	-468 723
Antud laenude tagasimaksed		1 258 418	24 000
Saadud intressid		805	479
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-785 095	-1 044 244
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		685 912	655 000
Saadud laenude tagasimaksed		-105 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		580 912	655 000
Rahavood kokku		-14 744	-153 318
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	84 675	239 710
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-14 744	-153 318
Valuutakursside muutuste mõju ¹		-1 242	-1 717
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	68 689	84 675

¹ Kirjel kajastatakse pangakontode valuutakursi muutuste mõju

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	1 191 944	1 235 944
2006. a puhaslasum	0	0	1 019 188	1 019 188
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	2 211 132	2 255 132
2007. a puhaskasum	0	0	240 995	240 995
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	2 452 127	2 496 127

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Paradigm Ventures 2007. 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 korregeeritud 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 korregeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korregeeritud 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. Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tulu investeeringult kajastatakse ainult selles ulatuses, milles ettevõtte teha väljamakseid pärast investeerimisobjekti omandamiskuupäeva tekkinud akumuliseeritud kasumist. Sellist kasumit ületavaid väljamakseid loetakse investeeringu tagastumiseks ja lahutatakse investeeringu soetusmaksumusest.

F. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal, tuginedes hiljuti toimunud tehingute hindadele sarnaste objektide osas (korregeerides hinnangut erinevuste suhtes). Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kasum/kahjum kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatel kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

G. 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. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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.

H. 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 (võrdub 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.

I. 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 korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele 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.

J. 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 kaasnevad 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.

K. 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 õiglane 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.

L. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglates 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.

Lisa 2 Raha

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	61 700	64 137
Pangakontod	6 989	20 538
Raha kokku	68 689	84 675

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2007	31.12.2006
Lühiajalised finantsinvesteeringud		
Aktsiad	0	157 675
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)	2 473 677	1 173 403
Fondiosakud	734 999	2 718 597
Õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kokku	3 208 676	4 049 675

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu	334 621	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	493	1 365
Muud lühiajalised nõuded	2 061 962	486 022
Nõuded ja ettemaksed kokku	2 397 076	487 387

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	493	0	493	0
Käibemaks	0	43 592	0	8 609
Sotsiaalmaks	0	3 300	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 919	0	2 940
Kogumispension	0	200	0	0
Töötuskindlustus	0	90	0	0
Maksuintressid	0	3 291	872	0
Kokku	493	52 392	1 365	11 549

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
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
2006. a toimunud muutused			
Amortisatsioonikulu	-23 500	-38 182	-61 682
Saldo seisuga 31.12.2006			
Soetusmaksumus	94 000	169 474	263 474
Akumuleeritud kulum	-50 917	-63 093	-87 314
Jääkmaksumus	43 083	106 381	176 160
2007. a toimunud muutused			
Mahakantud põhivara soetusmaksumus	0	-16 288	-16 288
Mahakantud põhivara akumuleeritud kulum	0	16 288	16 288
Amortisatsioonikulu	-23 500	-33 866	-57 366
Saldo seisuga 31.12.2007			
Soetusmaksumus	94 000	153 186	247 186
Akumuleeritud kulum	-74 417	-77 489	-151 906
Jääkmaksumus	19 583	75 697	95 280

Lisa 7 Laenukohustused

Ettevõte on saanud pikaajalist laenu, mille sihtotstarbeks on lühiajaliste finantsinvesteeringute teostamine. Saadud laenu intressimäär on otseselt seotud tehtud investeeringute edukusega. Seisuga 31.12.2007 moodustas kõnealuse laenusumma jääk 3 241 191 krooni, millest intressikohustus moodustas 1 155 279 krooni. Seisuga 31. detsember 2006 oli kõnealuse laenukohustuse jääk 2 473 950 krooni, sh intressikohustus 968 950 krooni.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Võlad tarnijatele	173 462	7 570
Maksuvõlad	52 392	11 549
Saadud ettemaksed	0	23 000
Võlad ja ettemaksed kokku	225 854	42 119

Lisa 9 Omakapital

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2007 moodustas 2 452 127 (31. detsember 2006: 2 211 132) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2007 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 1 937 180 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 514 947 krooni. Seisuga 31. detsember 2006 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 1 724 683 krooni, millega oleks kaasnenum tulumaks summas 486 449 krooni.

Lisa 10 Müügitulu

OÜ Paradigm Ventures müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

	2007	2006
Eesti	577 226	826 127
Portugal	0	143 166
Norra	0	3 325
Kokku	577 226	972 618

OÜ Paradigm Ventures müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

	2007	2006
Konsultatsiooniteenused	400 109	834 618
Ruumide rent	116 750	138 000
Muud tulud	60 367	0
Kokku	577 226	972 618

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 nii 2007. kui ka 2006. aastal seotud osapooltelt saanud pikaajalist sihtotstarbelist laenu lühiajaliste finantsinvesteeringute soetamiseks. Saadud laenude intressimäär on otseses seoses teostatud investeeringute tuluga. Täpsem informatsioon võlakohustuste kohta on toodud aruande lisas nr 7

Lisaks ülalnimetatud laenutehingutele on ettevõtte osutanud aruandeaasta jooksul juhatuse liikmega seotud ettevõttele OÜ Nordic Capital Partners juhtimiskonsultatsioone 332 612 krooni ulatuses. 2006. aastal kõnealuseid teenuseid ei osutatud.

Muid tehinguid seotud osapooltega pole 2007. aasta jooksul tehtud.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ Paradigm Ventures juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum summas 240 995 krooni alljärgnevalt:

1. jaotamata kasum – 240 995 krooni

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku osanikele kuni 31. detsembrini 2007 kogunenud jaotamata kasumist dividende mitte maksta.

Juhatusel allkirjad 2007. a majandusaasta aruandele

OÜ Paradigm Ventures 2007. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt 30. juuni 2008 otsusega, allkirjastamine 30. juunil 2008

Juhataja
Taavi Einaste

Osaühing Paradigm Ventures osanike nimekiri

Tallinnas, 30. juunil 2008. aastal

Nr.	Osaniku nimi	Isikukood	Aadress	Osa nimiväärtus	% osakapitalist	Märkused
1	Taavi Einaste	38006170321	Tartu, Eesti	40 000	100,00%	

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ Paradigm Ventures (registrikood: 10983417) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Taavi Einaste (Juhatuse liige) - kinnitanud 17.07.2008