

29.04.2005

AS COMSER

21
.....
Riina Iher

KONTROLLITUD

2004.a. majandusaasta aruanne

Äriregistri kood: 10060492
Aadress: 78101 Laukna Märjamaa vald Rapla maakond
Telefon: 48-29113
Fax: 48-29113
Mobiil: 55-48813
Kodulehekül: www.comser.ee
Elektronpost: Margus.Jehe@mail.ee
Majandusaasta algus: 01.01.2004
Majandusaasta lõpp: 31.12.2004
Juhataja: Margus Jehe
Audiitor: LRF Audiitorbüroo OÜ
Majandusaasta aruandest eraldi esitatakse kasumi jaotuse ettepanek ja
audiitori järeldusotsus.

SISUKORD

ETTEVÖTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED.....	3
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
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 1 Raha ja pangakontod.....	13
Lisa 2 Nõuded ostjate vastu.....	13
Lisa 3 Viitlaekumised ja ettemaksed.....	14
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud.....	14
Lisa 5 Materiaalne põhivara.....	15
Lisa 6 Maksud.....	16
Lisa 7 Viitvõlad ja muud lühiajalised kohustused.....	16
Lisa 8 Omakapital.....	16
Lisa 9 Müügitulu.....	17
Lisa 10 Muud äritulud.....	17
Lisa 11 Kaubad ja muud tegevuskulud.....	17
Lisa 12 Laenude tagatised ja panditud varad.....	18
Juhataja ja nõukogu allkirjad 2004.a. majandusaasta aruandele.....	19

ETTEVÖTTE LÜHIISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

AS-i COMSER põhitegevuseks on mootorikütuste jaemüük Laukna tanklas. Täiendavalt müüakse õlisid, määrdeaineid, autotarvikuid, toidukaupu, alkoholi, sigarette, majapidamistarbeid ja olmekeemiatooteid.

Vähesel määral osutatakse raamatupidamisteenuseid ja renditakse kinnisvara.

Aadress: Laukna 78101 Märjamaa vald Rapla maakond

Tel./fax: 4829113

Mobiil: 5548813

E-mail: Margus.Jehe@mail.ee

Kodulehekülg: www.comser.ee

TEGEVUSARUANNE

2004.aasta müügitulu oli 6 529 237 kr., mis ületab 2003.a. vastavat näitajat 815 667 kr. võrra ehk 14,3 %. Aasta puhaskasum oli 268 864 kr., mis jääb 2003.a. puhaskasumile alla 55 096 kr. Käibe kasvu üheks põhjuseks oli kütuste aktsiisimaksu tõus alates 01.maist 2004.a. Puhaskasumi langust mõjutas tõsine hinnasõda kütuste jaemüügiturul. Initsiaatoriteks rahvusvahelised müügi- ketid Neste ja Statoil. Keskmine töötajate arv oli 3, kellele maksti töötasu 215 886 kr., sealhulgas juhatajale 36 000 kr. Nõukogu liikmetele töötasu nõukogu töös osalemise eest makstud ei ole.

Sündmused 2004.majandusaastal:

1. Kinnitati detailplaneering kinnistuga piirneva maa erastamiseks.

2005.majandusaastal:

1. Alustatakse tankla juurdeehituse projekteerimistöödega.

29.04.2005

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.

Juhataja kinnitab lehekülgedel 4-18 toodud AS-i COMSER 2004.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. AS COMSER on jätkuvalt tegutsev.

Juhataja:



Margus Jehe

Laukna, 24.jaanuar 2005.a.

29. 04. 2005

BILANSS (kroonides)

	Lisa nr.	31.12.2004	31.12.2003
VARAD			
KÄIBEVARA			
Raha ja pangakontod	1	734272	396842
Ostjatelt laekumata arved	2	181137	220979
Laekumata intressid	3	951	1355
Muud viitlaekumised	3	9063	3849
Ettemakstud kulud	3	9230	8346
Müügiks ostetud kaubad		246224	239090
KÄIBEVARA KOKKU		1180877	870461
PÕHIVARA			
Kinnisvarainvesteeringud	4	69790	30000
Materiaalne põhivara	5	1369203	1421585
PÕHIVARA KOKKU		1438993	1451585
VARAD KOKKU		2619870	2322046
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlad tarnijatele	7	349102	343967
Maksuvõlad	6	41208	17569
Võlad töövõtjatele	7	29988	29802
KOHUSTUSED KOKKU		420298	391338
OMAKAPITAL			
Aksiakapital nominaalväärtuses	8	1200000	1200000
Kohustuslik reservkapital		120000	120000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		610708	286748
Aruandeaasta kasum		268864	323960
OMAKAPITAL KOKKU		2199572	1930708
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		2619870	2322046

Arutanud ja heakskiitnud
 24. 04. 2005

 EMT Aruandekomisjon OÜ, Tallinn

29. 04. 2005

KASUMIARUANNE (kroonides)

	Lisa nr.	31.12.2004	31.12.2003
Müügitulu	9	6529237	5713570
Muud äritulud	10	1971	24787
Kaubad	11	-5763333	-4929663
Mitmesugused tegevuskulud	11	-126030	-129613
Tööjõu kulud			
- palgakulu		-215886	-208616
- sotsiaalmaksud		-71115	-69888
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	-95281	-83779
Muud ärikulud		-1	-3000
ÄRIKASUM		258631	313798
FINANTSTULUD			
Intressitulud lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt		10233	10162
FINANTSTULUD KOKKU		10233	10162
KASUM ENNE MAKSUSTAMIST		268864	323960
TULUMAKS		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		268864	323960

Arutanud ja heakskiitnud

 24. 01. 2005

 LRF ASi juhatuse esimees, Tallinn

29.04.2005

RAHAVOOGUDE ARUANNE (kroonides)

	Lisa nr.	31.12.2004	31.12.2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		258631	313798
Korrigeerimised			
- põhivara kulum ja väärtuse langus	4,5	95281	83779
- kasum põhivara müügist	10	0	-15217
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	34147	12190
Varude muutus		-7133	-12598
Äritegevusega seotud kohust. ja ettemaksete muutus	7	28960	97287
Kokku rahavood äritegevusest		409886	479239
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetamisest	4,5	-82689	-265457
Põhivara müügist	5	0	15217
Saadud intressid		10233	10162
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-72456	-240078
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7	355000	0
Laenude tagasimaksed	7	-355000	-330000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0	-330000
Rahajäägi muutus		337430	-90839
Raha jääk perioodi alguseks	1	396842	487681
Raha jääk perioodi lõpuks	1	734272	396842

24.01.2005
16
OÜ, Tallinn

29.04.2005

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
(kroonides)

	Aktiikapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2001	400000	50000	752106	1202106
Aktiikapitali suurendamine	800000	-50000	-750000	
Aruandeaasta puhaskasum			404642	404642
Saldo 31.12.2002	1200000		406748	1606748
Reservkapitali taastamine		120000	-120000	
Aruandeaasta puhaskasum			323960	323960
Saldo 31.12.2003	1200000	120000	610708	1930708
Aruandeaasta puhaskasum			268864	268864
Saldo 31.12.2004	1200000	120000	879572	2199572

Arutanud ja heakskiitnud
 Aruanne koostanud
24.04.2005
11

Arutanud ja heakskiitnud
 Aruanne koostanud

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

29. 04. 2005

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS-i COMSER 2004. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava 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.

Esitusviisi ja arvestuspõhimõtete muudatused**Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja likviidsusfondi osakuid.

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärset hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärset hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid

29. 04. 2005

H

29. 04. 2005

Comser AS

kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostu- ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto-realiseerimismaksumus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekti (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab omanikuna renditulu teenimise 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 soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- | | |
|------------------------------|-------------|
| • Ehitised ja rajatised | 25 aastat |
| • Masinad ja seadmed | 5-10 aastat |
| • Muu inventar ja IT seadmed | 3-5 aastat |

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara ka-

29. 04. 2005

K

29.04.2005

sutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

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

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- | | |
|---|-------------|
| • Arenguväljaminekud | 5 aastat |
| • Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara | 3-5 aastat |
| • Firmaväärtus | 5-20 aastat |

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu. Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulusid ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse emaettevõtte bilansis investeringu osana tütarettevõttesse. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeringu osana sidusettevõttesse.

Positiivne firmaväärtus amortiseeritakse kulusse lineaarselt omandatud äritegevuse eeldatava kasuliku eluea jooksul (maksimaalselt 20 aastat). Firmaväärtuse kasuliku eluea hindamisel arvestatakse turusituatsiooni ja eeldatavat omandatud majandusüksuse kasvupotentsiaali.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse bilansis negatiivse varana (samas bilansirühmas positiivse firmaväärtusega) ja jaotatakse amortiseerimisel kolme ossa:

- see osa negatiivsest firmaväärtusest, mis on põhjendatav juba ostuplaanis prognoositud omandatud ettevõtte kahjumitega ostujärgsetel aastatel, kajastatakse tuluna samadel perioodidel kui prognoositud kahjumid tekivad;
- järelejäänud osa, mis võrdub maksimaalselt kuni omandatud majandusüksuse amortiseeruva põhivara jääkväärtusega, kantakse tuludesse osutatud põhivara allesjäänud keskmise eluea jooksul;
- eelmisi ületav osa kajastatakse omandamisel koheselt tuluna.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

29.04.2005

H

29. 04. 2005

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.

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 konstantne. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tava- korras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

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 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.

24. 01. 2005
10
J. C. O. J. C. O.

29.04.2005

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2004	31.12.2003
Sularaha peakassas	24225	10347
Sularaha tankla kassas	1576	1463
Pangakonto	8471	85032
EÜP Likviidsusfondi osakud	700000	300000
Raha ja pangakontod kokku	734272	396842

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2004	31.12.2003
Ostjatelt laekumata arved	181137	220979
Nõuded ostjate vastu kokku	181137	220979

24.04.2005
[Handwritten signature]

29. 04. 2005

Lisa 3 Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2004	31.12.2003
Arveldusarve intressid	13	31
Likviidsusfondi intressid	937	1324
Laekumata kaardimaksed	9063	3849
Tulevaste per.de kindlustusmaksed	3575	2255
Ettetellitud ajakirjandus	5655	6091
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	19 243	13550

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

Saldo seisuga 31.12.2003

Soetusmaksumus	30000
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	30000

2004.a. toimunud muutused

Parendused	41264
Amortisatsioonikulu	1474

Saldo seisuga 31.12.2004

Soetusmaksumus	71264
Akumuleeritud kulum	1474
Jääkmaksumus	69790

24.01.2005

10

J. J. J. J. J.

29.04.2005

Renditulud 37011

Kulud 6035

- maamaks	44
- kindlustus	2003
- elekter	491
- kommunaalkulud	984
- amortisatsioon	1474
- hooldus ja remont	1039

Lisa 5 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitus	Ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2003						
Soetusmaksumus	1260446	424265	119165	2542	0	1806418
Akumuleeritud kulum	-138682	-143745	-102406	0	0	-384833
Jääkmaksumus	1121764	280520	16759	2542	0	1421585
2004. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused	6571		13034	21820	0	41425
Mahakandmine	0	0	-9471	0	0	-9471
Amortisatsioonikulu	-49476	-37457	-6874	0	0	-93807
Saldo seisuga 31.12.2004						
Soetusmaksumus	1267017	424265	122728	24362	0	1838372
Akumuleeritud kulum	-188158	-181202	-99809	0	0	-469169
Jääkmaksumus	1050319	243063	22919	24362	0	1369203

29.01.2005
H

Lisa 6 Maksud

29. 04. 2005

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	26556	0	1824
Üksikisiku tulumaks	0	3060	0	3647
Sotsiaalmaks	0	5313	0	5676
Sotsiaalmaksu viitvõlg	0	6006	0	6072
Töötuskindlustusmaks	0	197	0	258
Töötusk.maksu viitvõlg	0	76	0	92
Kokku	0	41208	0	17569

Lisa 7 Viitvõlad ja muud lühiajalised kohustused

	31.12.2004	31.12.2003
Võlad tarnijatele	349102	343967
Võlad töövõtjatele	29988	29802
Viitvõlad ja muud lühiajalised kohustused kokku	379090	373769

Lisa 8 Omakapital

	31.12.2004	31.12.2003
Aksiakapital	1200000	1200000
Aktsiate arv (tk)	1200	1200
Aktsiate nimiväärtus	1000	1000

24. 01. 2005

 Tallinn

29.04.2005

Lisa 9 Müügitulu

AS COMSER müügitulu jaguneb kaubagruppide ja teenuste järgi järgnevalt:.....

	2004	2003
Kütused	4537638	3833135
Õlid ja autokaubad	317686	306584
Muud kaubad	1589502	1489276
Raamatupidamisteenused	47400	84575
Renditulud	37011	0
Kokku	6529237	5713570

Lisa 10 Muud äritulud

	2004	2003
Tulu põhivara müügist	0	15217
Saadud viivised	1971	9570
Muud äritulud kokku	1971	24787

Lisa 11 Kaubad ja mitmesugused tegevuskulud

	2004	2003
Kaubad müügiks	5763333	4929663
Väikevahendid ja kontoritarbed	5792	4668
Elekter	21452	22090
Telefon ja internet	5584	10675
Kommunaalkulud	2534	2296
Seadmete remont ja hooldus	7224	10982
Maamaks	206	764
Reklaam	12296	9722
Varakindlustus	6445	4432
Pangateenused	18261	11524

29.04.2005
16

Comser AS		
Isikliku auto kompensatsioon	22000	24000
Riigilõivud	800	1707
Liikmemaksud	500	500
Õppekulud	9931	4065
Audiitorteenused	7000	5000
Mahakantud arved	0	3895
Arvutiteenused	0	5749
EVK teenused	960	993
Muud kulud	5045	6548
Kaubad ja muud tegevuskulud kokku	5889363	5059276

Lisa 12 Laenude tagatised ja panditud varad

Eesti Ühispanga kasuks on seatud hüpoteek Laukna bensiinijaama kinnistule katastritunnusega 42701:004:0090, millel paikneb bensiinijaama hoone, summas 260 000 krooni, intressimääraga 16% aastas, ühekordse kõrvalnõudega 20 000 krooni.

Lisa 13 Tehingud seotud osapooltega

AS Comser aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

AS Comser on 2004. a. osutanud teenuseid, mille sisuks on raamatupidamis- ja juhtimisteenused ning võtnud lühiajalisi laene järgmistelt seotud osapool- telt:

	2004		2003	
	Laenud	Müügid	Laenud	Müügid
Laukna Teabe-laenuühistu	175 000	32 400	330 000	63 000
Margus Jehe	180 000	0	0	0
Kokku	355 000	32 400	330 000	63 000

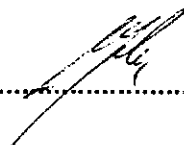
24. 04. 2005

29. 04. 2005

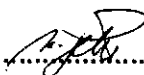
JUHATAJA JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2004. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

AS COMSER 2004. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt
30. jaanuaril 2005 otsusega, allkirjastamine 30 jaanuaril 2005:

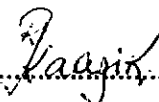
Juhataja Margus Jehe

.....


Nõukogu esimees Nedda Jehe

.....


Nõukogu liige Rita Kaasik

.....


Nõukogu liige Marion Jehe

.....


Comser AS

Tallinna Linnakohus
Registriesakond
Majandusaasta aruanne 2004
SISSE TULNUD

29.04.2005

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AS COMSER juhataja teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta 2004. aasta puhaskasum summas 268 864 krooni jaotamata.

Eelmiste aastate jaotamata kasumiks jääb 879 572 krooni.

29.04.2005

LRF Audiitorbüro OÜ
Äriregistri number 10555325

Pärnu mnt.160A
Tallinn 11317

Tel. 0 6 518 131
Fax 0 6 518 134

LRF AUDIITORBÜROO OÜ

Audiitori järeldusotsus AS COMSER aktsionäridele

Äriregistri number 10060492

Me oleme auditeerinud AS Comser seisuga 31.12.2004.a. bilanssi ning sellega seonduvat kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ning lisasid antud kuupäeval lõppenud aasta kohta, mis on esitatud lehekülgedel 5-18.

Nende raamatupidamisaruannete eest on vastutav ettevõtte juhtkond. Meie kohustuseks on avaldada arvamust nende raamatupidamisaruannete kohta tuginedes meie auditile.

Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et me planeerime ja teostame auditi omandamaks põhjendatud kindlustunnet selles osas, et raamatupidamisaruannetes ei esineks olulist väärkajastamist.

Audit hõlmas selle tõendusmaterjali väljavõttelist kontrolli, millele tuginevad raamatupidamisaruannetes toodud arvnäitajad ja avalikustatud informatsioon. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestusprintsipi ja juhtkonna poolt tehtud oluliste hinnangute hindamist ning ka seisukohavõttu raamatupidamisaruannete esituslaadi suhtes tervikuna. Me usume, et meie audit annab põhjendatud aluse meie arvamusele.

Meie arvates annavad raamatupidamisaruanded õige ja õiglase ülevaate AS Comser finantsseisundist seisuga 31.12.2004.a. ning nimetatud kuupäeval lõppenud aasta tegevuse tulemusest ja rahavoogudest kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega.

Tallinnas, 24.01. 2005.a.
LRF Audiitorbüro OÜ



Karin Teder
vannutatud audiitor
tunnistus nr.90