

KONTROLLITUD

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

30 -06- 2004

l-20

AS COMSER

2003.a. majandusaasta aruanne

Angela Jürgenson

Äriregistri kood: 10060492
Aadress: 78101 Laukna Märjamaa vald Rapla maakond
Telefon: 48-29113
Fax: 48-29113
Mobiil: 55-48813
Kodulehekülg: www.comser.ee
Elektronpost: Margus.Jehe@mail.ee
Majandusaasta algus: 01.01.2003
Majandusaasta lõpp: 31.12.2003
Juhataja: Margus Jehe
Audiitor: LRF Audiitorbüroo OÜ
Majandusaasta aruandest eraldi esitatakse kasumi jaotuse ettepanek,
audiitori järeldusotsus ja aktsionäride nimekiri

Tallinna Linnakohus
Registriosakond

SISSE TULNUD

30 -06- 2004

SISUKORD

ETTEVÕTTE 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.....	14
Lisa 6 Maksud.....	15
Lisa 7 Viitvõlad ja muud lühiajalised kohustused.....	15
Lisa 8 Omakapital.....	15
Lisa 9 Müügitulu.....	16
Lisa 10 Muud äritulud.....	16
Lisa 11 Kaubad ja muud tegevuskulud.....	16
Lisa 12 Laenu tagatised ja panditud varad.....	17
Juhataja ja nõukogu allkirjad 2003.a. majandusaasta aruandele.....	18

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
30 -06- 2004

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.

Aadress: Laukna 78101 Märjamaa vald Rapla maakond

Tel./fax: 4829113

Mobiil: 5548813

E-mail: Margus.Jehe@mail.ee

Kodulehekülg: www.comser.ee

TEGEVUSARUANNE

2003.aasta keskmine töötajate arv oli 3, kellele maksti töötasu 209 040 krooni. Juhatajale ja nõukogu liikmetele töötasu juhatuse ja nõukogu töös osalemise eest makstud ei ole.

Sündmused 2003.majandusaastal:

1. Tankla müügisaali paigaldati konditsioneer maksumusega 28 500 krooni.
2. Paigaldati bensiinitankur maksumusega 196 208 krooni.
3. Omandati kinnisvarainvesteeringuna hoonestatud kinnistu Laukna külas maksumusega 30 000 krooni.
4. Algatati detailplaneering kinnistuga piirneva maa erastamiseks.

2004.majandusaastal:

1. Alustatakse tankla juurdeehituse projekteerimistöödega.

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
30 -06- 2004

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhataja kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.

Juhataja kinnitab lehekülgedel 4-17 toodud AS-i COMSER 2003.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust j a 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, 14.juuni 2004.a.

BILANSS (kroonides)Tallinna Linnakohus
Registriosakond**SISSE TULNUD**

Lisa nr. 31.12.2003

31.12.2002

30-06-2004

VARAD**KÄIBEVARA**

Raha ja pangakontod	1	396842	487681
Ostjatelt laekumata arved	2	220979	252878
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	2	0	-15292
Laekumata intressid	3	1355	3640
Muud viitlaekumised	3	3849	560
Ettemakstud kulud	3	8346	4932
Müügiks ostetud kaubad		239090	226493
KÄIBEVARA KOKKU		870461	960892

PÕHIVARA

Kinnisvarainvesteeringud	4	30000	0
Materiaalne põhivara	5	1421585	1269907
PÕHIVARA KOKKU		1451585	1269907

VARAD KOKKU**2322046 2230799****KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL****LÜHIAJALISED KOHUSTUSED**

Lühiajalised laenud	7	0	330000
Võlad tarnijatele	7	343967	242525
Maksuvõlad	6	17569	27614
Võlad töövõtjatele		29802	23912
KOHUSTUSED KOKKU		391338	624051

OMAKAPITAL

Aktiikapital nominaalväärtuses		1200000	1200000
Kohustuslik reservkapital		120000	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		286748	2106
Aruandeaasta kasum		323960	404642
OMAKAPITAL KOKKU	8	1930708	1606748

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU**2322046 2230799**

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

KASUMIARUANNE (kroonides)

	Lisa nr.	31.12.2003	31.12.2002
Müügitulu	9	5713570	5425219
Muud äritulud	10	24787	0
Kaubad	11	-4929663	-4693515
Mitmesugused tegevuskulud	11	-129613	-97060
Tööjõu kulud			
- palgakulu		-208616	-147170
- sotsiaalmaksud		-69888	-49304
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	-83779	-43194
Muud ärikulud		-3000	0
ÄRIKASUM		313798	394976
FINANTSTULUD			
Intressitulud lühiajalistelt finantsinvesteeringutelt		10162	9666
FINANTSTULUD KOKKU		10162	9666
KASUM ENNE MAKSUSTAMIST		323960	404642
TULUMAKS		0	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		323960	404642

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date / kuupäev 16.06.04
Signature / allkiri
LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
30 -06- 2004

RAHAVOOGUDE ARUANNE (kroonides)

	Lisa nr.	31.12.2003	31.12.2002
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		313798	394976
Korrigeerimised			
- põhivara kulum ja väärtuse langus	5	83779	43194
- kasum põhivara müügist	10	-15217	-38
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	12190	-34814
Varude muutus		-12598	58281
Äritegevusega seotud kohust. ja ettemaksete muutus	7	97287	-45944
Kokku rahavood äritegevusest		479239	415655
Rahavood investeerimistegevusest			
Põhivara soetamisest	5	-265457	-195657
Põhivara müügist	5	15217	0
Saadud intressid		10162	9666
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-240078	-185991
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laenu tagasimaksed	7	-330000	-91658
Laenu saamine	7	0	80000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-330000	-11658
Rahajäägi muutus		-90839	218006
Raha jääk perioodi alguseks	1	487681	269675
Raha jääk perioodi lõpuks	1	396842	487681

Initialled for identification purposes only
Alikirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri 7

URF Auditifirma OÜ Tallinn

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
30 -06- 2004

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
(kroonides)

	Aktiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2001	400000	50000	752106	1202106
Aktiakapitali 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

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date / kuupäev 16.06.04
Signature / allkiri
LRF Auditoribüroo OÜ, Tallinn

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

30 -06- 2004

AS-i COMSER 2003. 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

Seoses uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite jõustumisega alates 1. jaanuarist 2003, uue raamatupidamise seaduse ja uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite jõustumisega on muudetud bilansi ja kasumiaruande esitusviisi. Eelmise perioodi võrdlusandmete esitus on viidud vastavusse uue esitusviisiga. Väärtpaberite all ei kajastata 2003.aastal rahaturufondi osakuid.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoiatavaid 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 väärtusel, juhul kui see on usaldusväärset hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lunastustähtajani hoiatavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasel väärtusel.

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 vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühiajalisi pikaajalisi nõudeid), välja

Initialed for identification purposes only

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri H

LRF Auditorbüroo OÜ Tallinn

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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudeid intressitul, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid 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 kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvumaksimise 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 akumuliseeritud 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 akumuliseeritud 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

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.02.09

Signature / allkiri *[Signature]*

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varade na, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. 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.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara chitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid 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 investeeringu osana tütarettevõttesse. Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeeringu 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 (samal 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri W

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

Kapitali- ja kasutusrendidTallinna Linnakohus
Registriosakond**SISSE TULNUD**

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. -06- 2004

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede 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 rendimaksede 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 kulutusi. 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.

Signature / allkiri 16.06.04

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

SihtfinantseerimineTallinna Linnakohus
Registriosakond**SISSE TULNUD**

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kom-
penseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse tulevikust
perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi,
kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajas-
tata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud
tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohus-
tusi 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 kasuta-
da kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha
väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2003	31.12.2002
Sularaha peakassas	10347	21528
Sularaha tankla kassas	1463	1745
Pangakonto	85032	14408
EÜP Rahaturufondi osakud	300000	450000
Raha ja pangakontod kokku	396842	487681

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2003	31.12.2002
Ostjatelt laekumata arved	220979	252878
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-15292
Nõuded ostjate vastu kokku	220979	237586

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri *[Signature]*

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

Lisa 3 Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2003	31.12.2002
Arveldusarve intressid	31	66 30 -06- 2004
Rahaturufondi intressid	1324	1274
Muud viitlaekumised	3849	2860
Tulevaste per.de kindlustusmaksed	2255	2177
Ettetellitud ajakirjandus	6091	2755
Viitlaekumised ja ettemaksed kokku	13 550	9132

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

22.12.2003.a. soetati kinnisvarainvesteeringuna hoonestatud kinnistu Laukna külas maksumusega 30 000 krooni. Hoone on koormatud 7 kehtiva rendilepinguga, mille kohaselt kuu rendisummaks kujuneks ca 3000 krooni.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitus	Ettemaksed	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2002						
Soetusmaksumus	1260446	231235	117873	0	0	1609554
Akumuleeritud kulum	-89205	-155566	-94876	0	0	-339647
Jääkmaksumus	1171241	75669	22997	0	0	1269907
2003. a toimunud muutused						
Ostud ja parendused		228623	4292	2542	0	265457
Müük		-35593	0	0	0	-35593
Amortisatsioonikulu	-49477	-23773	-10529	0	0	-83779
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

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri *[Signature]*

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

Lisa 6 Maksud

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

30 -06- 2004

Maksuliik	31.12.2003		31.12.2002	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1824	0	15351
Üksikisiku tulumaks	0	3647	0	2617
Sotsiaalmaks	0	5676	0	4356
Sotsiaalmaksu viitvõlg	0	6072	0	5016
Töötuskindlustusmaks	0	258	0	198
Töötusk.maksu viitvõlg	0	92	0	76
Kokku	0	17569	0	27614

Lisa 7 Viitvõlad ja muud lühiajalised kohustused

	31.12.2003	31.12.2002
Lühiajalised laenud	0	330000
Võlad tarnijatele	343967	242525
Võlad töövõtjatele	29802	23912
Viitvõlad ja muud lühiajalised kohustused kokku	373769	596437

Lisa 8 Omakapital

	31.12.2003	31.12.2002
Aksiakapital	1200000	1200000
Aktsiate arv (tk)	1200	1200
Aktsiate nimiväärtus	1000	1000

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri W

LRF Audiitorbüroo OÜ, Tallinn

AS COMSER müügitulu jaguneb kaubagruppide ja teenuste järgi järgnevalt:

30 -06- 2004

	2003	2002
Kütused	3833135	3783539.....
Õlid ja autokaubad	306584	344764
Muud kaubad	1489276	1279116
Raamatupidamisteenused	84575	17800
Kokku	5713570	5425219

Lisa 10 Muud äritulud

	2003	2002
Tulu põhivara müügist	15217	0
Saadud viivised	9570	0
Muud äritulud kokku	24787	0

Lisa 11 Kaubad ja mitmesugused tegevuskulud

	2003	2002
Kaubad müügiks	4929663	4693515
Väikevahendid ja kontoritarbed	4668	4278
Elekter	22090	20551
Telefon ja internet	10675	3778
Kommunaalkulud	2296	1809
Seadmete remont ja hooldus	10982	6775
Maamaks	764	764
Reklaam	9722	10137
Varakindlustus	4432	4321
Pangateenused	11524	3268
Isikliku auto kompensatsioon	24000	11000
Riigilõivud	1707	3885
Liikmemaksud	500	500

Initialed for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16.06.04

Signature / allkiri *W*

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

Comser AS	Majandusaasta aruanne 2003	
Õppekulud	4065	4413
Audiitorteenused	5000	5000
Mahakantud arved	3895	15292
Arvutiteenused	5749	2164
EVK teenused	993	1475
Muud kulud	6548	0
Kaubad ja muud tegevuskulud kokku	5059276	4790575

Tallinna Linnakohus
Registriosakond

SISSE TULNUD

30 -06- 2004

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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Data / kuupäev 16. 06. 04

Signature / allkiri //

LRF Auditorbüroo OÜ, Tallinn

LRF Audiitorbüroo OÜ
Äriregistri number 10555325

Pärnu mnt.160A
Tallinn 11317

Tallinna Linnakohus
Registriosakond
Tel. 0 6 518 1333
Fax 0 6 518 134
ÄSSE TULNUD
30 -06- 2004

LRF AUDIITORBÜROO OÜ

Audiitori järeldusotsus AS Comser aktsionärile Äriregistri number 10060492

Me oleme auditeerinud AS Comserv seisuga 31.12.2003.a. bilanssi ning sellega seonduvat kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ning lisasid antud kuupäeval lõppenud aasta kohta, mis on esitatud lehekülgedel 5-17.

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 hõlmab selle tõendusmaterjali väljavõtetist kontrolli, millele tuginevad raamatupidamisaruannetes toodud arv näitajad 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 arvamusel.

Meie arvates annavad raamatupidamisaruanded õige ja õiglase ülevaate AS Comser finantsseisundist seisuga 31.12.2003.a. ning nimetatud kuupäeval lõppenud aasta tegevuse tulemusest ja rahavoogudest kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega.

Tallinnas, 16.06. 2004.a.
LRF Audiitorbüroo OÜ



Karin Teder
vannutatud audiitor
tunnistus nr.90

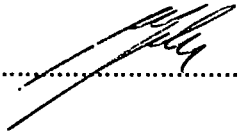
Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

JUHATAJA JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2003. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

30-06-2004

AS COMSER 2003. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt
25. juuni 2004 otsusega, allkirjastamine 25 juunil 2004:

Juhataja Margus Jehe



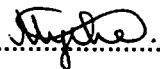
Nõukogu esimees Nedda Jehe



Nõukogu liige Rita Kaasik



Nõukogu liige Marion Jehe



Tallinna Linnakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD
30 -06- 2004

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AS COMSER juhataja teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jätta 2003.aasta puhaskasum
summas 323 960 krooni jaotamata.

Eelmiste aastate jaotamata kasumiks jääb 610 708 krooni.