

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.05.2023

aruandeaasta lõpp: 30.04.2024

ärinimi: Circle K Treasury Operations Europe Aktsiaselts

registrikood: 14042031

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Veskiposti tn 2/1

postisihthnumber: 10138

telefon: +372 6757700

e-posti aadress: ibank@circlekeurope.com

veebilehe aadress: <http://corpo.couche-tard.com/en>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 7 Aktsiakapital	16
Lisa 8 Müügitulu	17
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 11 Tööjõukulud	18
Lisa 12 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne

Circle K Treasury Operations Europe AS (CKTOE AS) on rahvusvahelise kontserni Circle K AS 100% osalusega tütarettevõtte, mis omakorda kuulub alates 2012. aasta suvest globaalsesse jaemüügikontserni Alimentation Couche-Tard Inc (Couche-Tard).

Circle K Treasury Operations Europe AS peamised tegevusalad on osutada kontserni ettevõtetele finantsvarade juhtimise, likviidsusjuhtimise, tsentraliseeritud finantsvarade raamatupidamise ja pankade arvelduslahenduste teenuseid. Samuti tegutseb ettevõttes kontserni makseüksus, mis vastutab failivahetuse eest arvelduspankadega.

2010. aasta oktoobrist kuni 2016. aasta aprillini tegutses Circle K Treasury Operations Europe AS osana kütuse jaemüügi ettevõttest Circle K Eesti AS. Circle K Treasury Operations Europe AS (ettevõtteregistri nr. 14042031) registreeriti eraldiseisva ettevõtteks äriregistris 2. mail 2016, kui ettevõtte jagunes eraldumise teel Circle K Eesti AS-ist.

Lõppenud majandusaasta olulisemateks Treasury valdkonda hõlmavateks projektideks ja fookusvaldkondadeks olid FX strateegia ja rahavoogude prognoosi jätkuv edasiarendamine, Šveitsi kütusevarumisettevõtte valuutaposisioonide ja sellest tuleneva ümberhindlusriski haldamine, Trade Finance limiitide seadmine Euroopa pankades, IT2 treasury süsteemi versiooniuuendus ja kolimine pilvelahendusse, HSBC Camt.053 väljavõtte juurutamine läbi otsekanali, nelja uue riigi ostutehingute ettevalmistamine ja nn 'day 1 readiness' kindlustamine, Nordea Norra AML regulatsioonist tulenevate nõudmiste juurutamine panga ühenduskanalis, Balti BU loomise toetamine, erinevate projektide toetamine panganduse vaatenurgast (New Card Platform, Navision Sunset, Zalaris).

Ettevõtte valuuta- ja likviidsusriskide juhtimise poliitika eesmärgiks on minimeerida ebasoodsate ning ettenägematute muutuste mõju kogu Circle K Euroopa ettevõtete grupi rahavoogudele, tuludele ja kapitaliposisioonile. Neid riski maandatakse erinevate strateegiate abil, sh. grupi erinevate üksuste tehingute tasaarveldamine ning tuletistehingud. Kontsern järgib valuuta- ja rahaturutehingutes konservatiivset vastaspoolte krediidiriski poliitikat, mis peegeldub ettevõtte vastaspoolte kõrges krediidi kvaliteedis. Lühiajaliste likviidsusvajaduste katmiseks on ettevõttel võimalus kasutada rahaturulaene, arvelduskrediiti ning ka laenu emaettevõttelt.

Äriühingu nõukogusse kuuluvad Mathieu Brunet, Jerry Carlsson ja Joachim Røberg-Larsen. Ettevõtte juhatusse kuuluvad Mari Jõgila ja David Pellerin.

Alimentation Couche-Tard Inc

Couche-Tard on Kanada päritolu mugavuskaupluste ettevõtte. Ameerikas on nad juhtival kohal mugavuskaupluste sektoris ning Euroopas nii mugavuspoodide kui ka mootorkütuse müügi ja elektrilaadijate võrgu sektorites.

Globaalselt antakse tööd ligikaudu 150 000 inimesele 29. erinevas riigis.

Euroopa Treasury tegevust mõjutas oluliselt aastavahetusel realiseeritud Couche-Tard grupi ostutehing, millega soetati jaamade võrgustik TotalEnergies grupilt neljas riigis – Saksamaa, Holland, Belgia ja Luksemburg. Tehing toimus kahes osas, detsembri lõpus ja jaanuari alguses. Rohkem saab Couche-Tard kontserni kohta infot veebilehelt <https://corpo.couche-tard.com/en/>.

Üldine majanduskeskkond ning -areng

Rahvusvahelise Valuutafondi hinnangul maailmamajanduse kasv 2023. aastal aeglustus 3%ni. Üleilmne kiire inflatsioon mõjutas inimeste toimetulekut kõikjal maailmas. Hindade kallinemist hoogustas Venemaa Ukraina-vastane sõda, mis avaldas kõige rohkem mõju toidu- ja energiahindadele. Kiire hinnakasvu aeglustamiseks tõstsid keskpangad rahapoliitilisi intressimäärasid märkimisväärselt. Nende tegurite tulemusena maailmamajanduse kasv aeglustus, aga osutus vastupidavamaks, kui mitu rahvusvahelist organisatsiooni prognoosis.

Statistikaameti hinnangul vähenes Eesti majanduse maht (SKP) 2023. aasta kokkuvõttes 3%. 2023. aasta neljanda kvartali SKP oli 2,7% väiksem kui aasta tagasi ja 0,7% väiksem kui 2023. aasta kolmandas kvartalis. Neljandas kvartalis kahanes SKP aasta võrdluses 2,7%, 2,3% ulatuses mõjutas seda energeetikasektori lisandväärtuse kahanemine. Kokku vähenes energeetikasektori lisandväärtus SKP andmetel ligikaudu poole võrra. Statistikaameti andmetel vähenes sisemajanduse koguprodukt (SKP) 2024. aasta esimeses kvartalis võrreldes eelmise aasta sama ajaga 2,4%.

Suurima positiivse panusega oli tegevusala põllumajandus, metsandus ja kalandus. Sellele järgnesid tagasihoidlikuma mõjuga kinnisvaraala tegevus ning avalik haldus ja riigikaitse. Suurima negatiivse mõjuga olid energeetika ja töötleva tööstuse tegevusalad. Kutse-, teadus- ja tehnikaala tegevus ning kaubandus olid samuti tugeva negatiivse panusega. Transpordi, ehituse ning info ja side tegevusalad pidurdasid majandust marginaalselt.

Tarbijahinnaindeks tõusis 2024. aasta aprillis kuuga 0,9% ja võrreldes eelmise aasta sama kuuga 2,8%. Statistikaameti andmetel tõusis tarbijahinnaindeks 2023. aastal 2022. aasta keskmisega võrreldes 9,2%. Tarbijahinnaindeksi suurimateks mõjutajateks 2023. aastal statistikaameti andmetel olid toidu ja mittealkohoolsete jookidega seotud hinnatõusud, mis kokku andis kogutõusust ligi kaks viiendikku. Toidukaupadest kallinesid enim suhkur (42,2%), kakao (29,9%), oliivõli (26,6%) ja kastmed (25,6%). Bensiin oli 7,4% ja diislikütus 10,7% odavam.

Statistikaameti andmete kohaselt oli Eestis 2023. aastal tööjõus osalemise määr 73,9%, tööhõive määr 69,2% ning töötuse määr 6,4%. Aastataguse ajaga võrreldes oli töötuid 7 500 võrra rohkem, ehk kokku 47 700.

2022. aastal Venemaa algatatud täiemahuline sõda Ukrainas ning sellest tulenevad sanktsioonid ja majandussidemetekatkestamine andsid tugeva ja kestva hoobi mitmetele tegevusaladele, mis paistis silma ka eelmisel aastal. Ennekoike kannatasid puidu ja puittoodete, aga ka metalli ja metallitoodete tootmine, senine ärimudel ei toiminud enam ka transiidi ja mitme veoteenuse valdkonnas. Teenuste ekspordil läks siiski märkimisväärselt paremini kui kaupade väljaveol. Kaubaeksporti takistasid ka peamiste sihtturgude kehvem seis kui Euroopa majanduses tervikuna. Lisaks halvendas konkurentsipositsiooni euro vahetuskursi tugevnemine, seda ennekoike Norra ja Rootsi kroonide suhtes.

Majandustulemused

Majanduskasvu üldise aeglustumise tingimustes, sh jätkuvalt kõrge inflatsioon, samal ajal stabiliseerimiseks intressimäärade kasv, valuutakursside volatiilsus, saavutati 2023/2024 majandusaastal head tulemused, sh kasum enne tulumaksustamist 14,6 miljonit eurot.

Peamised näitajad tulemuse moodustumisel:

- intressitulu summas 57,5 miljonit eurot (2022/2023 24,4 miljonit eurot);
- intressikulu summas 49,7 miljonit eurot (2022/2023 17,6 miljonit eurot);
- netokasum valuutajääkide ümberhindlusest* 9 miljonit eurot (2022/2023 netokahjum 22,6 miljonit eurot);
- netokahjum valuutatehingutest** 2,1 miljonit eurot (2022/2023 netokasum 20 miljonit eurot).

* ümberhindluse netotulem:	2023/2024	2022/2023
sh Norra kroon	-0,9	-13,9
USA dollar	4,3	-5
Rootsi kroon	3,5	-3,2
Poola šlott	1,9	-0,4
teised valuutad	0,2	-0,1
	9,0	-22,6

** netotulem valuutatehingutest:	2023/2024	2022/2023
sh valuutaoptsioonid	-1,2	-5,4
teised valuutatehingud	-0,9	25,4
	-2,1	20,0

Ettevõtte müügitulu moodustavad teenustasud tugiteenuste osutamisest kontserni ettevõtetele, intressitulud ning tulud valuutatehingutest ning valuutajääkide ümberhindlusest. 2023/2024 majandusaasta müügitulu oli 81,4 miljonit eurot. Vastavad kulud, sh intressikulud ning kulud valuutatehingutest ja valuutajääkide ümberhindlusest olid aruandeaastal summas 65,5 miljonit eurot ning on kajastatud „Kaubad, toore, materjal ja teenused“ kuluna.

Aruandlusnäitajad (tuhandetes eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023	muutus
Varad			
Käibevara	1 082 596	715 695	51%
Põhivara	3	6	-50%
Varad kokku	1 082 599	715 701	51%
Kohustised			
Lühiajalised kohustised	1 026 787	674 519	52%
Kohustised kokku	1 026 787	674 519	52%
Omakapital kokku	55 812	41 182	36%
Kohustised ja omakapital kokku	1 082 599	715 701	51%
	01.05.2023-30.04.2024	01.05.2022-30.04.2023	
Müügitulu	81 394	52 632	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-65 607	-47 428	
Mitmesugused tegevuskulud	-640	-503	
Tööjõukulud	-599	-555	
Põhivarade kulum ja väärtus langus	-3	-3	
Muud ärikulud	-151	-114	
Ärikasum	14 394	4 029	
Muud finantstulud ja -kulud	236	-12	
Kasum enne tulumaksustamist	14 630	4 017	
Tulumaks	0	-2 799	
Aruandeaasta kasum	14 630	1 218	
Müügitulu ärirentaablus (ärikasum / müügitulu)	18%	8%	

Personal

Majandusaasta jooksul toimus Tallinna meeskonnas mitu muudatust – treasury raamatupidaja suundus lapsehoolduspuhkusele ja tema asemel liitus uus töötaja; aprillis suurenes tiim kolme töötaja võrra, täiendust said likviidsus- ja valuutajuhtimise, arvelduslahenduste ja maksekeskuse tiimid. Viimati liitunud uute töötajate sisseelamisperiood veel kestab, loodame saada leevendust oluliselt suurenenud töökoormusele ja tuge uute äriüksuste integratsiooni protsessis. Kontsernis on jätkuvalt tugev fookus kulude kokkuhoiule, sellega seoses jälgime väga hoolikalt oma tegevuskulusid. Jätkame edukalt hübriidtöö rakendamist. Märtsi lõpus kolisime koos Circle K Eestiga uuele kontoripinnale Avala ärikeskuses.

Arenguplaanid

Circle K Treasury Operations Europe AS-i ülesandeks on arendada grupi pangandus- ja finantslahendusi, osaleda erinevates projektides ning toetada oma tegevusega Circle K grupi ettevõtteid igapäevase likviidsuse tagamises ja makselahenduse pakkumises. 2024/2025 majandusaastal on plaanis järgmised olulisemad projektid:

- Uue pangalahenduse juurutamine Hollandis;
- Treasury tugiteenuste ülevõtmine Saksamaal ja Belgias SAP süsteemis;
- Uue palgamaksete lahenduse juurutamine Saksamaal;
- Euroopa rahavoogude prognoosi ajahorisondi pikendamine;
- Šveitsi kütusevarumisetevõtte valuutapositsioonide ja sellest tuleneva ümberhindlusrisi haldamine, USD maksete lahenduse ülevaatus, akreditiivilimiidi kasutuselevõtt HSBC pangas;
- HSBCconnect lepingu ümbertõstmise CKTOE alla;
- Uue kontserni ettevõtte Circle K Operations Switzerland SA panga- ja makselahenduse loomine;
- Jätkata erinevate projektide toetamist panganduse vaatenurgast.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	416 684	192 534	2
Nõuded ja ettemaksed	665 912	523 161	3
Kokku käibevarad	1 082 596	715 695	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3	6	
Kokku põhivarad	3	6	
Kokku varad	1 082 599	715 701	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 026 787	674 519	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 026 787	674 519	
Kokku kohustised	1 026 787	674 519	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	27 000	27 000	7
Kohustuslik reservkapital	2 700	2 700	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 482	10 264	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 630	1 218	
Kokku omakapital	55 812	41 182	
Kokku kohustised ja omakapital	1 082 599	715 701	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023	Lisa nr
Müügitulu	81 394	52 632	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-65 607	-47 428	9
Mitmesugused tegevuskulud	-640	-503	10
Tööjõukulud	-599	-555	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3	-3	
Muud ärikulud	-151	-114	
Ärikasum (kahjum)	14 394	4 029	
Muud finantstulud ja -kulud	236	-12	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 630	4 017	
Tulumaks	0	-2 799	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 630	1 218	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	14 394	4 029	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3	3	
Kokku korrigeerimised	3	3	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-134 752	-211 801	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	352 269	213 949	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-2 799	
Kokku rahavood äritegevusest	231 914	3 381	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	-88 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	80 000	0	
Laekunud intressid	191	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 809	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	0	-16 190	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	57	0	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-12	-12	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	45	-16 202	
Kokku rahavood	224 150	-12 821	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	192 534	205 355	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	224 150	-12 821	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	416 684	192 534	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.04.2022	27 000	2 700	26 454	56 154
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 218	1 218
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-16 190	-16 190
30.04.2023	27 000	2 700	11 482	41 182
Aruandeaasta kasum (kahjum)			14 630	14 630
30.04.2024	27 000	2 700	26 112	55 812

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Circle K Treasury Operations Europe AS alustas iseseisvat tegevust 2. mail 2016.

Circle K Treasury Operations Europe AS 2023/2024 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi 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.

Ettevõtte tegevusalaks on kontserni ettevõtete finantsvaldkonna tugiteenuste pakkumine. Vastav informatsioon on eraldi välja toodud aruande lisas 8. Tehtud on järgnevad kajastused:

1. kasumiaruandes: intressitulu ja kursikasumid valuutatehingutest on kajastatud real "Müügitulu" ning intressikulu ja kursikahjumid valuutatehingutest on kajastatud real "Kaubad, toore, materjal ja teenused";
2. bilansis on nõuete ja ettemaksete ning võlgade ja ettemaksete real kajastatud kontserni sisepanga nõuete ja kohustuste saldod.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis pangakontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse kasumiaruandes real "Müügitulu" või "Kaubad, teenuste ja materjali kulu"

Nõuded ja ettemaksed

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul osetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

1. nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastustähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
2. investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, ja lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes tegevuskuluna. Individuaalselt oluliste

finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks kui on sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati. Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud), soetamisega otseselt seotud kulutustest. Juhul kui materiaalse põhivara objekti eest tasutakse tavapärasest maksetähtajast pikemaajalise järelmaksuga, loetakse objekti soetusmaksumuseks makstava tasu nüüdisväärtust. Vahet tasu nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahel kajastatakse intressikuluna järelmaksu perioodi jooksul.

Edasi kajastatakse materiaalseid põhivarasid bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad

allahindlused. Amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ning põhivara objekti amortiseeritav osa kantakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 844 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
IT-seadmed	3 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühiajalised 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 kuulavas summas.

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.

Tulud

Ettevõtte põhitegevuse tulu koosneb tulust teenuste müügist, intressitulust ning valuutatehingute kursikasumitest.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodile vastavalt. Juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Nimetatud soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2020.a. esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil

kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 7 "Aktsiakapital".

Seotud osapooled

Ettevõtte on aastaaruande koostamisel lugenud seotud osapoolteks: omanikke (emaettevõtte), teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (ühine emaettevõtte), tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Juhatuse hinnangud

Raamatupidamise aastaaruande koostamine eeldab juhatuse hinnangute andmist, mis mõjutavad ettevõtte varasid ja kohustusi aruandekuupäeva seisuga ning tulusid ja kulusid aruandeperioodil. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil ettevõtte seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Kajastatud majandustehingute lõplikud tulemused võivad erineda antud hinnangutest.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023
Raha pangakontodel (DKK)	43 946	60 284
Raha pangakontodel (SEK)	12 154	68 021
Raha pangakontodel (GBP)	88	2 934
Raha pangakontodel (USD)	207 106	11 587
Raha pangakontodel (EUR)	149 032	49 468
Raha pangakontodel (PLN)	3 797	0
Raha pangakontodel (CHF)	561	240
Kokku raha	416 684	192 534

Ettevõtte raha paikneb peamiselt Nordea panga Global Cash Pool'is ning Danske pangas. Nordea Cash Pool'is hoiustatav raha summeeritakse ning kajastatakse koondsummana real "Raha" või summeritud negatiivse saldo korral bilansis real "Võlad ja ettemaksed".

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7	7	
Ostjatelt laekumata arved	7	7	
Laenu nõuded	8 000	8 000	12
Muud nõuded	2 249	2 249	
Intressinõuded	1 833	1 833	
Viitlaekumised	416	416	
Ettemaksed	105	105	
Tulevaste perioodide kulud	105	105	
Kontserni sisepanga nõuded	655 551	655 551	
Kokku nõuded ja ettemaksed	665 912	665 912	
	30.04.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	122	122	
Ostjatelt laekumata arved	122	122	
Muud nõuded	2 001	2 001	
Intressinõuded	1 605	1 605	
Viitlaekumised	396	396	
Ettemaksed	125	125	
Tulevaste perioodide kulud	125	125	
Kontserni sisepanga nõuded	520 913	520 913	
Kokku nõuded ja ettemaksed	523 161	523 161	

Kontsernikonto alusvaluutade saldod on järgmistes valuutades: EUR, USD, NOK, SEK, DKK, GBP, PLN ja CHF. Kasutatavad baasintressid on vastavalt ESTR, SOFR, Nibor 1W, Stibor 1W, Cibor 1W, SONIA, Wibor, Saron, millele lisandub intressimarginaal.

Kontserni sisepanga nõuete jagunemine valuutade lõikes:

Norra kroonide nõue eurodes 118 651 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 105 704 tuhat eurot)

Taani kroonide nõue eurodes 3 234 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 11 469 tuhat eurot)

Rootsi kroonide nõue eurodes 159 045 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 32 779 tuhat eurot)

USA dollari nõue eurodes 248 366 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 282 692 tuhat eurot)

Euro nõue 92 479 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 54 052 tuhat eurot)

Poola zlotide nõue eurodes 27 639 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 30 983 eurot)

Inglise naelte nõue eurodes 5 791 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 3 234 eurot)

Šveitsi frankide nõue eurodes 345 tuhat eurot (30.04.2022 seisuga 0 eurot)

Vt ka lisa 12.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 538
Käibemaks	-1	0
Üksikisiku tulumaks	16	12
Sotsiaalmaks	21	20
Kohustuslik kogumispension	1	1
Töötuskindlustusmaksed	2	1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	39	1 572

Maksuvõlg kajastub bilansis "Võlad ja ettemaksed" koosseisus (lisa 5).

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2024	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	81	81
Võlad töövõtjatele	93	93
Maksuvõlad	39	39
Muud võlad	201	201
Muud viitvõlad	201	201
Kontserni sisepanga kohustused	998 870	998 870
Muu kontsernisisene kohustus	27 503	27 503
Kokku võlad ja ettemaksed	1 026 787	1 026 787
	30.04.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	43	43
Võlad töövõtjatele	105	105
Maksuvõlad	1 572	1 572
Muud võlad	580	580
Intressivõlad	47	47
Muud viitvõlad	533	533
Kontserni sisepanga kohustused	672 219	672 219
Kokku võlad ja ettemaksed	674 519	674 519

Kontsernikonto alusvaluutade saldod on järgmistes valuutades: EUR, USD, NOK, SEK, DKK, PLN, GBP ja CHF. Kasutatavad baasintressid on vastavalt ESTR, SOFR, Nibor 1W, Stibor 1W, Cibur 1W, Wibor, SONIA, Saron, millele lisandub intressimarginaal.

Kontserni sisepanga kohustuste jagunemine valuutade lõikes:

Norra kroonide kohustus eurodes 4 722 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 4 674 tuhat eurot)

Taani kroonide kohustus eurodes 61 138 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 66 186 eurot)

Rootsi kroonide kohustus eurodes 146 556 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 71 166 tuhat eurot)

USA dollarite kohustus eurodes 559 371 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 341 597 tuhat eurot)

Eurodes kohustus 208 565 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 179 167 tuhat eurot)
 Poola zlottide kohustus eurodes 16 520 tuhat eurot (30.04.2023 seisuga 9 419 tuhat eurot)
 Inglise naelte kohustus eurodes 1 998 eurot (30.04.2023 seisuga 0 eurot)
 Šveitsi frankide kohustus eurodes 0 eurot (30.04.2023 seisuga 10 tuhat eurot)

"Muud viitvõlad" real on kajastatud tuletistehingute avatud positsioonide õiglase väärtus summas 189 tuhat eurot (30.04.2023 533 tuhat eurot).
 Tuletistehingute õiglase väärtuse muutus on kajastatud kasumiaruandes real "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

"Muu kontsernisisesse kohustusena" seisuga 30.04.2024 on kajastatud kontserniettevõtte poolt tähtajaliselt deponeeritud USD hoius.

Vt. ka lisa 12.

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad (tuhandetes eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Circle K Treasury Operations Europe AS on aastatel 2016-2024 sõlminud garantiilepinguid, mis tagavad Alimentation Couche-Tard kontserni poolt konsolideerimisgrupi ettevõtete finantseerimiseks võetud laene.

30.04.2024 lõppenud majandusaastal oli kontserni ettevõtete poolt välisriigis tasutud tulumaks 235 tuhat eurot, mis on võimalik osaliselt maha arvata dividendide väljamaksel. Eelmisel majandusaastal oli vastav summa 44 tuhat eurot.

Lisa 7 Aktsiakapital (tuhandetes eurodes)

	30.04.2024	30.04.2023
Aktsiakapital	27 000	27 000
Aktsiate arv (tk)	27 000 000	27 000 000

Ettevõtte jaotuskõlbulik kasum seisuga 30.04.2024 on 26 112 tuhat eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele jooksva kalendriaastal on ettevõtte võimalik rakendada tulumaksu määra 14% netodividendidele summas 5 397 tuhat eurot ning määra 20% netodividendidele summas 15 870 tuhat eurot. Kogu summa väljamaksmisel dividendidena kaasneks tulumaksukohustus summas 4 846 tuhat eurot ning netodividendide summa kokku oleks seega 21 266 tuhat eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukulu arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksimisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.04.2024.

Seisuga 30.04.2023 oli jaotuskõlbulik kasum summas 11 482 tuhat eurot (sh maksimaalne võimalik netodividendide summa 9 185 tuhat eurot ning võimalik kaasnev tulumaksukulu 2 296 tuhat eurot).

30.04.2024 lõppenud majandusaastal dividende ei makstud. Eelmisel majandusaastal maksti dividende 16 190 tuhat eurot, millega kaasnes tulumaksukulu summas 2 799 tuhat eurot.

Aktsiakapitali sissemakse ettevõtte asutamisel on tehtud mitterahalise jagunemise käigus.

Lisa 8 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	83	106
Läti	227	318
Rootsi	46 595	34 644
Leedu	192	138
Taani	161	147
Poola	1 380	357
Iirimaa	19 847	13 451
Holland	24	0
Saksamaa	297	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	68 806	49 161
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	4 655	3 015
Šveits	7 927	453
India	6	3
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	12 588	3 471
Kokku müügitulu	81 394	52 632
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu tugiteenuste osutamisest	1 011	1 034
Intressitulu põhitegevusest	57 542	24 364
Valuutade kursikasumid põhitegevusest	22 841	27 234
Kokku müügitulu	81 394	52 632

"Tulu tugiteenustes osutamisest" hõlmab kontserni ettevõtetele finantsvarade juhtimise ja raamatupidamise, likviidsusjuhtimise, pankade arvelduslahenduste ning makseüksuse teenuseid.

"Intressitulu põhitegevusest" tuleneb sisepanga nõuetelt ja pangakontodelt ning valuutade tuletistehingutest.

"Valuutade kursikasumid põhitegevusest" moodustavad kursikasumid valuutade tehingutest ning ümberhindlusest.

Vastavad kulud ja kursikahjumid on kajastatud "Kaubad, toore, materjal ja teenused" kuluna (lisa nr 9).

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Intressikulu põhitegevusest	-49 681	-17 630
Valuutade kursikahjumid põhitegevusest	-15 926	-29 798
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-65 607	-47 428

Nimetatud kulud tulenevad tehingutest kontsernikontodel paiknevate valuutadega, sh tuletistehingutest ning valuutaposisioonide ümberhindlusest.

"Intressikulu põhitegevusest" tuleneb sisepanga kohustustelt ning valuutade tuletistehingutest.

"Valuutade kursikahjumid põhitegevusest" moodustavad kursikahjumid valuutade tehingutest ning ümberhindlusest.

Vastavad tulud ja kursikasumid on kajastatud "Müügitulu" real (lisa nr 8).

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Teenuste kulud	-640	-503
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-640	-503

Peamised "Teenuste kulude" real kajastatavad kulud:

- IT-kulud
- kontori halduskulud
- sidekulud
- kulud juriidilistele teenustele
- kulud auditile, konsultatsiooniteenustele
- lähetuskulud
- käibemaksukulu käibemaksu proportsionaalsest arvestusest

Lisa 11 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Palgakulu	-447	-413
Sotsiaalmaksud	-152	-142
Kokku tööjõukulud	-599	-555
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	9	9

Lisa 12 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaattevõtja nimetus	Circle K AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaattevõtja on registreeritud	Norra
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaattevõtja	Alimentation Couche-Tard Inc
Riik, kus kontserni emaattevõtja on registreeritud	Kanada

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.04.2024	30.04.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	47 774	35 096	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	615 785	485 939	
Kokku nõuded ja ettemaksed	663 559	521 035	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	7	32	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 026 381	672 209	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 026 388	672 241	

ANTUD LAENUD	30.04.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.04.2024	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	88 000	80 000	8 000	191	3
Kokku antud laenud	0	88 000	80 000	8 000	191	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.05.2023 - 30.04.2024	01.05.2022 - 30.04.2023
Arvestatud tasu	8	6

2023/2024 majandusaasta tehingud emaattevõttega:

- tulu tugiteenuste osutamisest 74 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressitulu 2 100 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressikulu 10 tuhat eurot
- kursikasum valuutatehingutest 70 tuhat eurot
- sisepanga kontode välisvaluutades saldode ümberhindlusest tekkinud kursikahjum 820 tuhat eurot
- ostetud teenused 10 tuhat eurot

2022/2023 majandusaasta tehingud emaattevõttega:

- tulu tugiteenuste osutamisest 75 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressitulu 975 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressikulu 55 tuhat eurot
- kursikasum valuutatehingutest 44 tuhat eurot
- sisepanga kontode välisvaluutades saldode ümberhindlusest tekkinud kursikahjum 5 305 tuhat eurot

- ostetud teenused 3 tuhat eurot

2023/2024 majandusaasta tehingud teiste kontserniettevõtetega:

- tulu tugiteenuste osutamisest 937 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressitulu 30 592 tuhat eurot
- intressitulu antud laenudest 191 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressikulu 49 167 tuhat eurot
- sisepanga kontode välisvaluutades saldode ümberhindlusest tekkinud kursikahjum 9 307 tuhat eurot
- kursikasum valuutatehingutest 3 245 tuhat eurot
- ostetud teenused 45 tuhat eurot

2022/2023 majandusaasta tehingud teiste kontserniettevõtetega:

- tulu tugiteenuste osutamisest 959 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressitulu 16 301 tuhat eurot
- sisepanga kontode intressikulu 16 606 tuhat eurot
- sisepanga kontode välisvaluutades saldode ümberhindlusest tekkinud kursikahjum 23 365 tuhat eurot
- kursikahjum valuutatehingutest 1 172 tuhat eurot
- ostetud teenused 120 tuhat eurot

Antud laenuna 2023/2024 majandusaastal on kajastatud kontserniettevõtete poolt kasutatud krediidilimiit 88 000 tuhande euro ulatuses ning 30.04.2024 seisuga oli laenu jääk 8 000 tuhat eurot. Limiidi alusvaluuta on EUR, baasintress ESTR, millele lisandub intressimarginaal.

Vt. ka lisa 3 ja 5.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2024

Circle K Treasury Operations Europe Aktsiaselts (registrikood: 14042031) 01.05.2023 - 30.04.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARI JÕGILA	Juhatuse liige	20.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Circle K Treasury Operations Europe Aktsiaselts aktsionärile

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Circle K Treasury Operations Europe Aktsiaselts (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 30. aprill 2024 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta (1.mai 2023 kuni 30. aprill 2024) finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 30. aprill 2024;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Ettevõttest ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatuse kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatuse kavatses Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infore, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Jüri Koltsov
Vandeauditor, litsents nr 623

Iiris Embrich
Vandeauditor, litsents nr 725

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

20. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Circle K Treasury Operations Europe Aktsiaselts (registrikood: 14042031) 01.05.2023 - 30.04.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KOLTSOV	Vandeaudiitor	20.06.2024
IIRIS EMBRICH	Vandeaudiitor	20.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 482
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 630
Kokku	26 112
Jaotamine	
Dividendideks	8 377
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 735
Kokku	26 112

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	30.04.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 482
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 630
Kokku	26 112
Jaotamine	
Dividendideks	8 377
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 735
Kokku	26 112

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	81394000	100.00%	Jah