

**CARREFOURSA CARREFOUR
SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

28 Temmuz 2023

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 44 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.



KPMG Bağımsız Denetim ve SMMM A.Ş.
Levent Mah. Meltem Sokak
İş Bankası Kuleleri No:14/10
34330 Beşiktaş İstanbul
Tel +90 212 316 6000
Fax +90 212 316 6060
www.kpmg.com.tr

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının ("ara dönem özet finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardına ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Yaptığımız sınırlı denetim Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı ("SBDS") 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin, İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem özet finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.



Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer husus

Ek l'de sunulan ilave bilgiler sınırlı denetime tabi tutulan ara dönem özet finansal bilgilerin bir parçası değildir. Söz konusu ilave bilgiler sınırlı denetime tabi tutulmamıştır, dolayısıyla bu ilave bilgiler üzerinde herhangi bir sınırlı denetim sonucu bildirmiyor veya başka bir güvence vermiyoruz.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.



Erman Durmaz, SMMM
Sorumlu Denetçi
28 Temmuz 2023
İstanbul, Türkiye

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-44
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-12
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	13
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR	14-16
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17-18
NOT 6 STOKLAR.....	18
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19-20
NOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	21
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	22
NOT 10 ŞEREFİYE	23
NOT 11 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	23-25
NOT 12 TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER VE KEFALETLER	26
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	26
NOT 14 ERTELENMİŞ GELİRLER	27
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR.....	27-29
NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	30
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	31
NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	31
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	32
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	32
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	33
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	33
NOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	33-36
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	36
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	37-39
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	40-43
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	43-44
DİĞER BİLGİLER	
EK İLAVE BİLGİLER	45-47

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		6.487.216	4.713.671
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.157.034	1.192.555
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5, 25	68.199	19.328
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	514.243	395.128
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		290.416	155.954
Stoklar	6	3.972.247	2.843.751
Peşin Ödenmiş Giderler		485.077	106.955
Duran Varlıklar		3.617.481	2.980.608
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		142.123	210.006
Maddi Duran Varlıklar	7	864.050	756.779
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	1.596.152	1.113.816
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye	10	482.479	482.479
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	130.407	95.796
Peşin Ödenmiş Giderler		1.782	3.664
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	23	400.488	318.068
TOPLAM VARLIKLAR		10.104.697	7.694.279

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.399.301	6.969.002
Kısa Vadeli Banka Kredileri			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	4, 25	51.689	100.603
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	4	978.679	1.009.332
Diğer Finansal Yükümlülükler			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Finansal Yükümlülükler	4	224.968	-
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüklerinin Kısa Vadeli Kısımları			
İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Kiralama işlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları	4	399.014	259.558
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5, 25	78.975	49.002
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	6.927.827	5.138.546
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	355.152	129.817
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	25	94.551	41.522
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar		77.208	63.320
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	17.548	5.729
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	81.426	76.559
Ertelenmiş Gelirler	14	103.162	87.449
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		9.102	7.565
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.992.130	1.505.295
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri			
İlişkili Olmayan Taraflara Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	1.510.478	1.107.299
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	481.652	397.996
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		11.391.431	8.474.297
ÖZKAYNAKLAR		(1.286.734)	(780.018)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(1.286.734)	(780.018)
Ödenmiş Sermaye	15	127.774	127.774
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	15	678.006	678.006
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		411.665	411.665
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	15	9.595	9.595
- Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları	15	(383.085)	(237.540)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	15	12.318	12.318
Geçmiş Yıllar Zararları	15	(1.781.836)	(1.595.004)
Dönem Net Zararı		(361.171)	(186.832)
TOPLAM KAYNAKLAR		10.104.697	7.694.279

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022	
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	14.577.702	8.002.373	7.484.326	4.281.691
Satışların Maliyeti (-)	16	(10.921.511)	(6.071.980)	(5.547.459)	(3.210.839)
BRÜT KAR		3.656.191	1.930.393	1.936.867	1.070.852
Pazarlama Giderleri (-)	17	(2.845.931)	(1.437.150)	(1.456.298)	(780.746)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(385.066)	(190.576)	(172.753)	(94.261)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	134.288	111.421	52.421	31.957
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(544.298)	(348.994)	(302.868)	(170.077)
ESAS FAALİYET KARI		15.184	65.094	57.369	57.725
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	-	-	42.308	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	5	(661)	(821)	(300)	(517)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		14.523	64.273	99.377	57.208
Finansman Gelirleri	21	10.538	4.911	6.154	2.936
Finansman Giderleri (-)	22	(432.269)	(242.844)	(300.534)	(156.398)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(407.208)	(173.660)	(195.003)	(96.254)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		46.037	19.099	40.683	15.382
Ertelenmiş Vergi Geliri	23	46.037	19.099	40.683	15.382
DÖNEM NET ZARARI		(361.171)	(154.561)	(154.320)	(80.872)
DİĞER KAPSAMLI GİDER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(145.545)	(6.827)	(35.370)	(10.733)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(181.928)	(8.534)	(44.213)	(13.416)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi		36.383	1.707	8.843	2.683
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(145.545)	(6.827)	(35.370)	(10.733)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(506.716)	(161.388)	(189.690)	(91.605)
Pay başına zarar (1 TL'lik hisse başına)					
Adi pay başına zarar					
Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına zarar		(2,8266)	(1,2096)	(1,2078)	(0,6329)
Durdurulan faaliyetlerden adi pay başına zarar		-	-	-	-
Toplam adi pay başına zarar	24	(2,8266)	(1,2096)	(1,2078)	(0,6329)
Sulandırılmış pay başına zarar					
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına zarar		(2,8266)	(1,2096)	(1,2078)	(0,6329)
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına zarar		-	-	-	-
Toplam sulandırılmış pay başına zarar		(2,8266)	(1,2096)	(1,2078)	(0,6329)

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZET ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmiş (Not 15)	Sermaye		Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal Kayıp	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Net Zararı	Toplam
	Sermaye	Enflasyon Düzeltilmesi Farkları							
1 Ocak 2022 itibarıyla	127.774	678.006	411.665	97.694	(39.249)	12.318	(1.252.610)	(430.493)	(394.895)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(430.493)	430.493	-
Gayrimenkul satışı	-	-	-	(88.099)	-	-	88.099	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(35.370)	-	-	(154.320)	(189.690)
30 Haziran 2022 itibarıyla	127.774	678.006	411.665	9.595	(74.619)	12.318	(1.595.004)	(154.320)	(584.585)
1 Ocak 2023 itibarıyla	127.774	678.006	411.665	9.595	(237.540)	12.318	(1.595.004)	(186.832)	(780.018)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(186.832)	186.832	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(145.545)	-	-	(361.171)	(506.716)
30 Haziran 2023 itibarıyla	127.774	678.006	411.665	9.595	(383.085)	12.318	(1.781.836)	(361.171)	(1.286.734)

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI		
Dönem net zararı	(361.171)	(154.320)
Dönem net zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler	902.519	486.696
- Maddi duran varlıkların amortismanı	7 95.217	69.331
- Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	8 253.409	144.107
- Maddi olmayan duran varlıkların itfa payı	9 28.822	16.046
- Maddi duran varlıkların satışından elde edilen kar	20 -	(42.308)
- Risk, dava, personel, SSK ve diğer karşılıklarındaki net değişim	11 4.867	8.878
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21 (10.538)	(6.154)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22 432.269	300.534
- Değer düşüklüğü karşılığı / (iptali), net	7, 9 -	(232)
- Kullanılmamış izin karşılığındaki değişim	11 11.819	4.647
- Kıdem tazminatı karşılığı	11 105.136	25.362
- Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	5 1.515	990
- Stok değer düşüklüğü karşılığı dönem gideri	6 8.481	1.339
- Gerçekleşmemiş kambiyo zararı	17.559	4.839
- Vergi geliri	23 (46.037)	(40.683)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler	604.426	(32.822)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış, şüpheli alacak tahsilatı dahil	(120.630)	(91.031)
- Stoklardaki artış	(1.136.977)	(589.431)
- İlişkili taraflardan alacaklardaki artış	(48.872)	(14.709)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış	(66.577)	(171.961)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış	(326.240)	(116.661)
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlardaki artış	13.888	4.780
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış	1.964.250	889.926
- İlişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış)	83.002	(12.560)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış	225.335	67.614
- Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış	17.247	1.211
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	1.145.774	299.554
- Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	11 (203.408)	(12.309)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit	942.366	287.245

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022
- Maddi duran varlık alımları	7	(227.917)	(131.408)
- Maddi olmayan duran varlık alımları	9	(63.417)	(22.883)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		25.414	173.761
Yatırım faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) net nakit		(265.920)	19.470
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
- Alınan krediler	4	618.500	590.000
- Kredi geri ödemeleri		(665.500)	(364.000)
- Kiralama geri ödemeleri	4	(411.111)	(247.621)
- Ödenen finansman maliyetleri		(246.835)	(170.519)
- Alınan faiz	21	10.538	6.154
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(694.408)	(185.986)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)		(17.962)	120.729
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.192.555	873.979
- Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(17.559)	(4.838)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	1.157.034	989.870

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi Anonim Şirketi (“Şirket”) 1991 yılında hipermarket ve süpermarket sektöründe hizmet vermek amacıyla kurulmuştur. Şirket, Cevizli Mahallesi, Tugay Yolu Caddesi No:67A B Blok Maltepe, İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 10.970’dir (31 Aralık 2022: 10.663).

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, Şirket 23 hipermarkete, 261 franchise ve 660 süpermarkete sahiptir (31 Aralık 2022: 23 hipermarket, 200 franchise ve 672 süpermarket).

Şirket ile Kiler Holding Anonim Şirketi, Nahit Kiler, Ümit Kiler, Vahit Kiler, Hikmet Kiler, Sevgül Kiler ve Denge Reklam San. ve Tic. Ltd. Şti. (“Satıcılar”) arasında, toplam sermayesinin %15’i Borsa İstanbul A.Ş. nezdinde halka arz edilmiş olan Kiler Alışveriş’in Satıcılar’a ait olan toplam sermayesinin %85’ini temsil eden payların Şirket tarafından satın alınması amacıyla 15 Mayıs 2015 tarihinde, 429.574.000 TL karşılığı Pay Alım Satım Sözleşmesi akdedilmiştir. Söz konusu Pay Alım Satım talebine, Rekabet Kurulu’nun 30 Eylül 2015 tarih ve 61813209-120-6544 sayılı yazısı ile izin verilmiştir. Şirket, Kiler Alışveriş’in yönetimini 8 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla devralmış ve daha önce akdedilmiş alım bedeli olan 429.574.000 TL’yi satıcılara aynı gün nakden ödemiştir.

Şirket’in 17 Eylül – 5 Ekim 2015 tarihleri arasında Kiler Alışveriş’in paylarına ilişkin gerçekleştirmiş olduğu zorunlu çağrı sonucunda ise Şirket’in ortaklık oranı, 62.290.926 TL daha ödenmesi suretiyle %97,27’ye ulaşmış ve Kiler Alışveriş 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Şirket, 20 Ekim 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Kiler Alışveriş ile devir alma suretiyle birleşme kararı almış olup, söz konusu birleşme kararı Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 27 Kasım 2015 tarih ve 32/1493 no’lu kararı ile onaylanmıştır. Şirket’in 29 Aralık 2015 tarihli Olağanüstü Genel Kurul’unda alınan karar sonucunda birleşme işlemi gerçekleşmiş ve 31 Aralık 2015 tarihinde tescil edilmiştir. Şirket bu işletme birleşmesi ile pazarda inorganik olarak büyümeyi amaçlamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

(a) Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”lere) uygunluk beyanı

İlişikteki ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına (“TFRS”ler) uygun olarak hazırlanmıştır. TFRS’ler; KGK tarafından Türkiye Muhasebe Standartları (“TMS”), Türkiye Finansal Raporlama Standartları, TMS Yorumları ve TFRS Yorumları adlarıyla yayımlanan Standart ve Yorumları içermektedir.

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş formatlara uygun olarak sunulmuştur.

İşletmeler, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket, bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları yılsonu finansal tablolarının içermesi gerekli olan açıklama ve dipnotların tamamını içermemektedir ve bu sebeple Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloları ile beraber okunmalıdır.

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanması:

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 28 Temmuz 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu ara dönem özet finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(b) Ölçüm esasları

Ara dönem özet finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

(c) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Ara dönem özet finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan tüm finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe bin TL olarak gösterilmiştir.

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuruda TFRS’yi uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. KGK tarafından enflasyon muhasebesi uygulamasına ilişkin yeni bir duyuru yapılmadığından, 30 Haziran 2023 tarihli ara dönem özet finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.3 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler, Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket’in cari dönem özet finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla özet bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 30 Haziran 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait özet kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özet nakit akış tablosunu ve özet özkaynaklar değişim tablosunu 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap dönemi itibarıyla hazırlanmış finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.4 Netleştirme/ Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olduğu takdirde ve net olarak ödenmesi ve/veya tahsili düşünüldüğünde veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesi aynı zamanda gerçekleştirilecek olduğunda bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Şirket’in ara dönem özet finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikaları, 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren yıl itibarıyla finansal tablolarında uygulanan muhasebe politikalarıyla aynıdır.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Özet finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarıyla vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

Özet finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar aşağıdaki gibidir:

2.6.1 Karşılıklar

Karşılıklar, Şirket’in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Şirket, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Şirket için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

2.6.2 Ertelenmiş vergi varlığı

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilir tarihler ve gerektiğinde kullanılacak vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket’in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, yapılan değerlendirmeler sonucu, ertelenmiş vergi varlıklarını gelecekte vergiye tabi kâr beklentisi olduğu için kayıtlarına almıştır.

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez. Kullanılabilir mali zararlardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla kaydedilmektedirler.

2.6.3 Finansal durumun değerlendirilmesi

Şirket 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla sona eren altı aylık ara hesap dönemi içerisinde 361.171 TL zarar etmiş ve cari dönem zararı ile birlikte geçmiş yıl zararları toplamı 2.143.007 TL olmuştur. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in 1.286.734 TL özkaynak açığı bulunmaktadır.

Ticaret Bakanlığınca çıkarılan “6102 Sayılı Türk Ticaret Kanununun 376’ncı Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ”in Geçici 1’inci maddesinde 26 Aralık 2020 tarihli ve 31346 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe alınan değişiklik ile sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda birtakım değişiklikler getirilmiştir. Bu değişiklik uyarınca; 1/1/2023 tarihine kadar, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, (i) henüz ifa edilmemiş yabancı para cinsi yükümlülüklerden doğan kur farkı zararlarının tamamı ile 2020 ve 2021 yılları için tahakkuk eden (ii) kiralamalardan kaynaklanan giderler, (iii) amortismanlar ve (iv) personel giderlerinin toplamının yarısı dikkate alınmayabilecektir.

Ticaret Bakanlığı tarafından 8 Kasım 2022 tarihli ve 32007 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu’nun 376’ncü Maddesinin Uygulanmasına İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Tebliğ’de Değişiklik Yapılmasına Dair Tebliğ (Tebliğ)” ile sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, hesaplamada hariç tutulabilecek kalemlere ilişkin belirlenen son tarih 1 Ocak 2023 tarihinden 1 Ocak 2024 tarihine ötelenmiştir.

Bu tutarların belirlenmesinde mükerrerlik oluşmayacak şekilde hesaplama yapılması ve hazırlanan finansal tablolarda yapılacak hesaplamalara ilişkin herhangi bir kayda yer verilmeyerek, bu durumun bilgi mahiyetinde dipnotlarda gösterilmesi gerekmektedir.

Söz konusu mevzuat değişikliği ile birlikte, Türk Ticaret Kanunu (TTK)’nin 376’ncü maddesi kapsamında sermaye kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalar sonucunda, Şirket’in özkaynaklarının, TTK’nın 376’ncü maddesi ile Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nin 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı İlke Kararı’nda düzenlenen asgari limitlerin (+) 317.945 TL üzerinde olduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda, Şirket’in, TTK’nın 376’ncü maddesinin üçüncü fıkrasında düzenlenen ara bilanço hazırlama yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Şirket sürdürülebilir büyüme ve net karlılığa ulaşmak için stratejik hedeflerini belirlemiştir. Bayilik, e-ticaret, kurumsal-toptan satış büyüme için odaklanılan alanlardır. Sürdürülebilirliği merkezde tutarak taze, sağlıklı ve doğru gidanın lideri olmak hedeflenmektedir. CRM ve dijitalleşme hedeflere ulaşmak için kullanılacak başlıca araçlardır. Verimli alan yönetimi, yalınlaşma ve özmarka gelişimi de Şirket’in stratejik önceliklerindedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması (TMS 1’de Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1’e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, “Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması”na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde “TMS 1’de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması” başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

2020 değişikliklerinin belirli yönlerini yeniden ele aldıktan sonra; UMSK, bir hakkın koşulsuz olması gerekliliğini kaldırmıştır ve bunun yerine, uzlaşmayı erteleme hakkının öze sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda mevcut olmasını şart koşturmaktadır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır.

Bu hak, bir kredi düzenlemesinde belirtilen koşullara (sözleşmelere) uyan bir şirkete tabi olabilir. Gelecekteki sözleşmelere tabi olan uzun vadeli borçlar için de ek açıklamalar gereklidir. Değişiklikler aynı zamanda bir işletmenin kendi hisseleri ile ödenebilecek bir borcu nasıl sınıflandırdığına da açıklık getirmektedir.

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekirken birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

Şirket, TMS 1 değişikliğinin uygulanmasının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar’da yapılan Değişiklikler

Eylül 2022’de UMSK tarafından Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar’da yapılan değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklik KGK tarafından 3 Ocak 2023 tarihinde “TFRS 2023” olarak yayımlanmıştır. TFRS 16 Kiralamalar’da yapılan değişiklikler, satıcı-kiracı bir satış ve geri kiralama işleminde ortaya çıkan değişken kira ödemelerinin nasıl muhasebeleştirildiğini etkilemektedir. Değişiklikler, değişken kira ödemeleri için yeni bir muhasebe modeli getirmektedir ve satıcı-kiracıların 2019’dan bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemlerini yeniden değerlendirmelerini ve muhtemelen yeniden düzenlemelerini gerektirecektir.

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

- İlk muhasebeleştirmede, satıcı-kiracı, bir satış ve geri kiralama işleminden kaynaklanan kira yükümlülüğünü ölçtüğünde, değişken kira ödemelerini dâhil eder.
- İlk muhasebeleştirmeden sonra, satıcı-kiracı, elinde bulundurduğu kullanım hakkıyla ilgili hiçbir kazanç veya kayıp muhasebeleştirmeyecek şekilde, kiralama yükümlülüğünün sonraki muhasebeleştirilmesine ilişkin genel hükümleri uygular.

Satıcı-kiracı, sonraki ölçümlerde yeni hükümleri karşılayan farklı yaklaşımlar uygulayabilir.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler (devamı)

Satış ve Geri Kiralama İşlemlerinde Kira Yükümlülüğü-TFRS 16 Kiralamalar’da yapılan Değişiklikler (devamı)

TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar uyarınca, satıcı-kiracı, TFRS 16’nın ilk uygulama tarihinden sonra yapılan satış ve geri kiralama işlemlerine ilişkin değişiklikleri geriye dönük olarak uygulamalıdır. TFRS 16’nın 2019’da uygulanmasından bu yana yapılan satış ve geri kiralama işlemleri belirlenerek yeniden incelenmeli ve değişken kira ödemelerini içerenler imkan dâhilinde yeniden düzenlenmelidir.

Şirket, TFRS 16’da yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar

26 Haziran 2023 tarihinde Uluslararası Sürdürülebilirlik Standartları Kurulu (USSK) tarafından, yerel yetki alanlarının üzerine inşa edilebileceği, yatırımcı odaklı küresel bir sürdürülebilirlik raporlaması temeli oluşturmak için IFRS® Sürdürülebilirlik Açıklama Standartlarını (UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar) yayımlanmıştır.

USSK’nin ilk iki standardı, birlikte uygulanmak üzere tasarlanmıştır ve şirketlerin, yatırımcıların bilgiye dayalı karar verme için ihtiyaç duyduğu bilgileri – başka bir deyişle, yatırımcıların şirketlerin gelecekteki nakit akışları hakkında yaptıkları değerlendirmeleri etkilemesi beklenen bilgileri – belirlemesine ve raporlamasına destek olacaktır.

Bunu başarmak için genel standart, şirketlerin yönetim, strateji, risk yönetimi ve ölçüt ve hedefler alanlarında sürdürülebilirlikle ilgili tüm konuları raporlaması için bir çerçeve sağlamaktadır.

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına bireysel yargı bölgeleri karar verecektir.

Şirket, UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar standartlarının finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. Değişiklikler, tedarikçi finansmanı düzenlemelerine (tedarik zinciri finansmanı, borç finansmanı veya ters faktoring düzenlemeleri olarak anılmaktadır) giren şirketler için ek açıklama gereklilikleri getirmektedir. Ancak, ilgili yükümlülükler ve nakit akışlarının sınıflandırılması ve sunumuna değinilmemektedir.

UMSK tarafından yapılan değişiklikler, aşağıdaki özelliklerin tümüne sahip olan tedarikçi finansman anlaşmaları için geçerlidir:

- Bir finans sağlayıcı, bir şirketin (alıcının) tedarikçilerine borçlu olduğu tutarları öder.
- Bir şirket, anlaşmaların hüküm ve koşulları kapsamında tedarikçilerine ödeme yaptığı tarihte veya daha sonraki bir tarihte ödeme yapmayı kabul eder.
- İlgili fatura son ödeme tarihine göre firmaya vade uzatımı sağlanır veya tedarikçiler erken ödeme koşullarından yararlanır.

Değişiklikler, finansman alacakları veya stoklara ilişkin düzenlemeler için geçerli değildir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

UMSK/USSK tarafından yayımlanmış fakat KGK tarafından henüz yayımlanmamış yeni ve güncellenmiş standartlar ve yorumlar (devamı)

UFRS S1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve UFRS S2 İklimle İlgili Açıklamalar (devamı)

Değişiklikler, finansal tablo kullanıcıların (yatırımcıların) bu düzenlemelerin şirketin yükümlülükleri ve nakit akışları ile şirketin likidite riskine maruz kalması üzerindeki etkilerini değerlendirmesine olanak sağlayacak tedarikçi finansman düzenlemeleri hakkında bilgi sağlamak için biri UMS 7’de ve diğeri UFRS 7’de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan dönemler için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilmektedir. Bununla birlikte, ilk uygulama yılında belirli bilgileri sağlama konusunda bir miktar kolaylaştırmalar mevcuttur.

Şirket, UMS 7 Nakit Akış Tablosu ve UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri’nde yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin değişiklikler)
2. Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8’e ilişkin değişiklikler)
3. Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelemiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan değişiklikler

Yeni uygulamaya konulmuş bu standart değişikliklerinin Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kasa	75.691	70.035
Yoldaki para (*)	128.499	75.110
Kredi kartı alacakları	741.407	780.594
Banka mevduatı		
Vadeli	-	106.093
Vadesiz	211.437	160.723
	<u>1.157.034</u>	<u>1.192.555</u>

(*) Yoldaki para, valör tarihi farkından dolayı henüz mevduat hesaplarına yansıtılmamış banka bakiyelerinden oluşmaktadır.

İlişkili taraflarda yer alan nakit ve nakit benzeri bakiyeler Not 25’te gösterilmiştir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	%26,25	2 Ocak 2023	106.000
		Faiz tahakkuku	93
			<u>106.093</u>

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir bloke mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in nakit ve nakit benzerleri için kur riskleri ve duyarlılık analizleri Not 26’da açıklanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmaların detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	51.689	100.603
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	770.794	898.143
Değişken faiz oranlı banka kredileri (*)	207.885	111.189
	<u>1.030.368</u>	<u>1.109.935</u>
<u>Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili olmayan taraflara kredi kartı borçları	224.968	-
	<u>224.968</u>	<u>-</u>
<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	399.014	259.558
	<u>399.014</u>	<u>259.558</u>
<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.510.478	1.107.299
	<u>1.510.478</u>	<u>1.107.299</u>

(*) 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredileri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>30 Haziran 2023</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	% 18,16	793.500
TL (Değişken faiz oranlı)	% 15,13	200.000
	Faiz tahakkuku	36.868
		<u>1.030.368</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	% 20,06	940.500
TL (Değişken faiz oranlı)	% 17,34	100.000
	Faiz tahakkuku	69.435
		<u>1.109.935</u>

(i) Faiz oranları ağırlıklı ortalama yöntemiyle hesaplanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket’in ilişkili taraflara olan finansal borçlanma tutarları Not 25’te gösterilmiştir.

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	780.830	533.712
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(381.816) -	(274.154)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>399.014</u>	<u>259.558</u>
İki yıl ve üzeri	2.733.697	1.931.987
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.223.219) -	(824.688)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>1.510.478</u>	<u>1.107.299</u>

Şirket’in kiralama yükümlülükleri, varlığın faydalı ömrü boyunca üçüncü taraflardan kiralamış olduğu mağaza, taşıt ve binaların gelecekte ödenecek borçlarının bugünkü değerini ifade etmektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların bilanço tarihindeki TL karşılığı değerleri ile geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2024	60.107	98.724
2025	100.234	92.877
2026	100.685	87.989
2027	82.972	58.111
2028 ve sonrası	1.166.480	769.598
	<u>1.510.478</u>	<u>1.107.299</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin Şirket’in banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
1 Ocak itibarıyla krediler	1.109.935	1.189.856
Dönem içi kredi anapara girişleri	618.500	590.000
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(888.235)	(524.344)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	190.168	154.521
30 Haziran itibarıyla krediler	1.030.368	1.410.033

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin Şirket’in kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
1 Ocak itibarıyla faaliyet kiralaması	1.366.857	1.035.718
Dönem içi faaliyet kiralama net yükümlülük değişimi	735.745	315.308
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(411.111)	(247.621)
Dönem içi faiz gideri	218.001	135.839
30 Haziran itibarıyla kiralamalar	1.909.492	1.239.244

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sabit ve değişken faizli banka kredilerine ilişkin vermiş olduğu herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

Şirket’in finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı kur riski Not 26’da açıklanmıştır.

Şirket’in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kullanmış olduğu bazı kredilere istinaden ihracat taahhüdü bulunmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ticari alacak ve borçların detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
DİĞER ticari alacaklar	532.754	413.081
Ticaret merkezi alacakları	6.778	6.662
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(25.289)	(24.615)
	<u>514.243</u>	<u>395.128</u>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	68.199	19.328
	<u>582.442</u>	<u>414.456</u>

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Açılış bakiyesi	24.615	31.419
Tahsilatlar	(841)	(690)
Dönem gideri	1.515	990
Kapanış bakiyesi	<u>25.289</u>	<u>31.719</u>

Ticari alacakların vadeleri firma ve sektör bazında değişiklik göstermekle birlikte, ortalama vadesi üç ayın altındadır.

Şirket alacaklarının tahsil edilip edilemeyeceğine karar verirken, sözkonusu alacakların kredi kalitesinde, ilk oluştuğu tarihten bilanço tarihine kadar bir değişiklik olup olmadığını değerlendirir. Çok sayıda müşteriyle çalışılması sebebiyle Şirket'in kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur.

Şirket'in ticari alacakları için almış olduğu teminatların toplamı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar için alınan teminat mektupları	436.969	256.286
	<u>436.969</u>	<u>256.286</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	6.927.827	5.138.546
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	78.975	49.002
	<u>7.006.802</u>	<u>5.187.548</u>

Ticari malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermektedir.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortalama ödeme vadesi üç ayın altındadır.

Şirket’in ticari alacak ve borçları için kur riski Not 26’da açıklanmıştır.

6. STOKLAR

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ticari mallar	3.995.245	2.859.701
Stok değer düşüş karşılığı	(22.998)	(15.950)
	<u>3.972.247</u>	<u>2.843.751</u>

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin stok değer düşüş karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
Açılış bakiyesi	15.950	13.335
Dönem gideri	8.481	1.339
Kullanılan karşılık	(1.433)	(2.426)
Kapanış bakiyesi	<u>22.998</u>	<u>12.248</u>

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin olarak stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleştirilmiştir (Not 16).

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemine ilişkin kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 10.921.511 TL’dir (30 Haziran 2022: 5.547.459 TL) (Not 16).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Tesis, Makina ve Cihazlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	1.481.774	168.648	28.541	1.678.963
Alımlar	-	193.605	104	34.208	227.917
Transferler (Not 9)	-	22.168	-	(22.189)	(21)
Çıkışlar (*)	-	(22.424)	(26.301)	-	(48.725)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	-	1.675.123	142.451	40.560	1.858.134
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(839.886)	(82.298)	-	(922.184)
Dönem gideri	-	(91.614)	(3.603)	-	(95.217)
Çıkışlar (*)	-	17.744	5.573	-	23.317
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	-	(913.756)	(80.328)	-	(994.084)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	-	641.888	86.350	28.541	756.779
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	-	761.367	62.123	40.560	864.050

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla amortisman ve itfa payı giderlerinin 324.205 TL'si pazarlama giderleri (30 Haziran 2022: 205.190 TL), 53.243 TL'si (30 Haziran 2022: 24.294 TL) genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

(*) Dönem içerisinde kapanan mağazalara ait çıkışları içermektedir.

30 Haziran 2023 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 4.423.294 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.106.272 TL).

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Tesis, Makina ve Cihazlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Malivet değeri</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	118.700	1.164.544	144.890	10.404	1.438.538
Alımlar	-	97.282	25.793	8.333	131.408
Transferler (Not 9)	-	9.599	-	(9.754)	(155)
Değer düşüklüğü iptali	-	525	-	-	525
Çıkışlar (*)	(118.700)	(10.117)	(2.550)	(17)	(131.384)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	-	1.261.833	168.133	8.966	1.438.932
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(724.633)	(73.999)	-	(798.632)
Dönem gideri	-	(64.560)	(4.771)	-	(69.331)
Değer düşüklüğü iptali	-	(295)	-	-	(295)
Çıkışlar (*)	-	7.051	1.923	-	8.974
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	-	(782.437)	(76.847)	-	(859.284)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	118.700	439.911	70.891	10.404	639.906
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	-	479.396	91.286	8.966	579.648

(*) Şirket yönetimi, 15 Mart 2022 tarihinde Antalya ilinde yer alan gayrimenkulünü satmıştır, ayrıca dönem içerisinde kapanan mağazalara ait çıkışları da içermektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	1.979.511	10.784	1.990.295
Dönem içi girişler	727.418	29.145	756.563
Çıkışlar	(32.346)	-	(32.346)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	2.674.583	39.929	2.714.512
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(865.695)	(10.784)	(876.479)
Dönem gideri	(238.837)	(14.572)	(253.409)
Çıkışlar	11.528	-	11.528
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	(1.093.004)	(25.356)	(1.118.360)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1.113.816	-	1.113.816
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	1.581.579	14.573	1.596.152
<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.429.433	12.445	1.441.878
Dönem içi girişler	317.591	21.552	339.143
Çıkışlar	(20.110)	(23.213)	(43.323)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	1.726.914	10.784	1.737.698
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(578.503)	(12.445)	(590.948)
Dönem gideri	(138.308)	(5.799)	(144.107)
Çıkışlar	6.146	13.342	19.488
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	(710.665)	(4.902)	(715.567)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	850.930	-	850.930
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	1.016.249	5.882	1.022.131

Şirket, bir kiracı olarak, dayanak varlığı kullanım hakkını temsil eden kullanım hakkı varlığı ve kira ödemekle yükümlü olduğu kira ödemelerini temsil eden kiralama borçlarını özet finansal tablolarına almıştır.

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanım hakkı varlıkları içerisinde muhasebeleştirilmiş olduğu henüz itfa olmamış peşin ödenen kira giderleri tutarı 18.382 TL'dir (30 Haziran 2022: 15.430 TL).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	315.643
Alımlar	63.417
Transferler (Not 7)	21
Çıkışlar	(53)
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	379.028
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(219.847)
Dönem gideri	(28.822)
Çıkışlar	48
30 Haziran 2023 kapanış bakiyesi	(248.621)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	95.796
30 Haziran 2023 itibarıyla net defter değeri	130.407
<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	240.362
Alımlar	22.883
Transferler (Not 7)	155
Değer düşüklüğü	6
Çıkışlar	(1.193)
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	262.213
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(184.237)
Dönem gideri	(16.046)
Değer düşüklüğü	(4)
Çıkışlar	1.100
30 Haziran 2022 kapanış bakiyesi	(199.187)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	56.125
30 Haziran 2022 itibarıyla net defter değeri	63.026

Maddi olmayan duran varlıklar başlıca peştemaliye bedeli ve bilgisayar yazılımlarından oluşmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. ŞEREFİYE

Şerefiye tutarı aşağıdaki yatırımlarla ilgili oluşmuştur:

Yatırım	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kiler Alışveriş	254.019	254.019
Gima	180.159	180.159
Alpark	48.301	48.301
	<u>482.479</u>	<u>482.479</u>

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar	53.064	47.316
Personel ve SGK karşılıkları	28.362	29.243
	<u>81.426</u>	<u>76.559</u>

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SGK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2023	47.316	29.243	76.559
Dönem gideri	5.832	4.566	10.398
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(84)	(5.447)	(5.531)
Kapanış bakiyesi 30 Haziran 2023	<u>53.064</u>	<u>28.362</u>	<u>81.426</u>

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SGK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2022	40.315	23.774	64.089
Dönem gideri	9.906	3.529	13.435
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(3.957)	(600)	(4.557)
Kapanış bakiyesi 30 Haziran 2022	<u>46.264</u>	<u>26.703</u>	<u>72.967</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Şirket aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar genel olarak Sosyal Sigortalar Kurumu ile alacak, kira ve iş davalarından oluşmaktadır. Şirket yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

Rekabet Kurumu'nun 7 Mayıs 2020 tarih ve 20-23/298-M sayılı kararı uyarınca Covid-19 salgını sürecinde, perakende gıda ve temizlik ürünleri ticareti ile işgal eden zincir marketler ile bunların tedarikçileri konumunda olan üretici ve toptancı seviyesindeki teşebbüslerin fiyatlama davranışlarının incelenmesine yönelik olarak açılan soruşturma neticesinde, Rekabet Kurumu'nun 28 Ekim 2021 tarih ve 21-53/747-360 sayılı kararı uyarınca; Şirket'in 2020 mali yılı sonunda oluşan ve Rekabet Kurumu tarafından belirlenen yıllık gayrisafi gelirin %1,8'i oranında olmak üzere, Şirket hakkında 142.470 TL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiş ve konuya ilişkin gerekçeli karar 14 Ocak 2022 tarihinde Şirket'e tebliğ edilmiştir.

İlgili tutar, her türlü itiraz ve dava hakkı saklı tutulmak kaydıyla, %25'lik oranda peşin ödeme indiriminden yararlanılmak suretiyle, 106.852 TL olarak 11 Şubat 2022 tarihinde ödenmiş ve cezaya karşı yasal yollara başvurulmuştur.

12 Mart 2023 tarihli ve 32130 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren “7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun” kapsamında yapılan başvuru neticesinde ödenen idari para cezası tutarının %50 oranında yeniden yapılandırılarak 53.426 TL'nin Şirket'e iadesine karar verildiği 6 Haziran 2023 tarihinde Büyük Mükellefler Vergi Dairesi Başkanlığı tarafından bildirilmiştir.

Şirket tarafından 10 Mart 2022 tarihinde Ankara ilgili İdare Mahkemesi'nde açılan idari para cezasının iptali davasından 29 Mayıs 2023 tarihinde feragat edilmiştir. Böylece, Rekabet Kurumu'nun 28 Ekim 2021 tarihli ve 21-53/747-360 sayılı kararı kapsamında ödenen tutar 53.426 TL olarak kesinleşmiştir.

Şirket tarafından daha önce “uzun vadeli diğer alacaklar” hesabında Rekabet Kurumu davası ile ilgili alacaklar olarak muhasebeleştirilen 106.852 TL'lik tutarın 53.426 TL'lik kısmı kesinleştiği için ilgili tutar esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında muhasebeleştirilmiş, iade edilen 53.426 TL'lik tutar ise “kısa vadeli diğer alacaklar” hesabına kaydedilmiş olup, Şirket'in 2023 yılının ilk altı ayında doğan, 36.757 TL tutarındaki vergi ve diğer yasal yükümlülükleri bu tutardan mahsup edilmiştir. Şirket 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla “kısa vadeli diğer alacaklar” hesabında kalan 16.669 TL'lik tutarı gelecek aylarda vergi ve diğer yasal yükümlülükler ile mahsup etmeyi planlamaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda karşılıkları aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	17.548	5.729
	<u>17.548</u>	<u>5.729</u>
<u>Uzun vadeli karşılıklar</u>		
<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	481.652	397.996
	<u>481.652</u>	<u>397.996</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>30 Haziran 2022</u>
1 Ocak itibarıyla	397.996	126.260
Hizmet maliyeti	84.387	11.884
Faiz maliyeti	20.749	13.478
Aktüeryal kayıp	181.928	44.213
Ödenen tazminatlar	<u>(203.408)</u>	<u>(12.309)</u>
30 Haziran itibarıyla	<u><u>481.652</u></u>	<u><u>183.526</u></u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER VE KEFALETLER

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	606.428	430.680
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>606.428</u>	<u>430.680</u>

30 Haziran 2023

	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)
Teminat mektupları	606.428	598.395	6.314	1.719
	<u>606.428</u>	<u>598.395</u>	<u>6.314</u>	<u>1.719</u>

31 Aralık 2022

	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)
Teminat mektupları	430.680	416.025	4.581	10.074
	<u>430.680</u>	<u>416.025</u>	<u>4.581</u>	<u>10.074</u>

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek personel maaş ve primleri	184.222	32.860
Personele borçlar ve ödenecek SGK primleri	170.930	96.957
	<u>355.152</u>	<u>129.817</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. ERTELENMİŞ GELİRLER

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirler aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek dönemlere ait gelirler	98.002	81.644
Alışveriş puanları yükümlülüğü	5.160	5.805
	<u>103.162</u>	<u>87.449</u>

15. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	57,12	72.988	57,12	72.988
Carrefour Nederland BV	32,16	41.098	32,16	41.098
Halk ortaklar ve diğer	10,72	13.688	10,72	13.688
Nominal sermaye	<u>100,00</u>	<u>127.774</u>	<u>100,00</u>	<u>127.774</u>

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 127.774 TL olup (31 Aralık 2022: 127.774 TL) her biri 1 Kuruş değerinde 12.777.376.572 adet (31 Aralık 2022: 12.777.376.572 adet) paya bölünmüştür. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 635.000 TL olup, kayıtlı sermaye tavanı izni 2020 / 2024 yılları (5 yıl) arasında geçerlidir.

19 Kasım 2020 tarihinde gerçekleşen Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı'nda, Şirket'in 700.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesi 595.756 TL azaltılarak 104.244 TL'ye düşürülmesine ve bu sermaye azaltımı ile eşzamanlı olarak 1 Kuruş nominal değer üzerinden tamamı nakden karşılanmak üzere toplam 23.530 tutarda sermaye artırımı yapılarak çıkarılmış sermayenin 127.774 TL olmasına karar verilmiştir. Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı sonuçları ise T.C. İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü'nün 180917 sayılı evrakı ile, 23 Aralık 2020 tarihinde tescil edilmiştir.

Daha önce 700.000 TL olan çıkarılmış sermaye, SPK onayıyla bu defa tamamı ödenmiş bulunan sermayeden 586.161 TL sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabına ve 9.595 TL maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabına alacak kaydedilmek suretiyle mahsup edilmesi sonucu toplam 595.756 TL tutarında azaltılarak 104.244 TL'ye indirilmiş ve bununla eşzamanlı olarak 23.530 TL tutarında tamamı nakden karşılanmak suretiyle sermaye artırımı yapılarak 127.774 TL'ye çıkarılmıştır.

Sermaye azaltımı nedeniyle Şirket'ten herhangi bir fon çıkışı olmamıştır. Şirket'in sermaye artırımı sonucu 400.503 TL tutarında nakit girişi elde etmiştir. Söz konusu işleme dair ise 1.018 TL işlem maliyeti gerçekleşmiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

a) Sermaye (devamı)

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermaye enflasyon düzeltmesi aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	678.006	678.006
	<u>678.006</u>	<u>678.006</u>

2020 yılı içerisinde yapılan sermaye azaltımı işlemleri sırasında, ödenmiş sermaye içerisindeki 586.161 TL tutarındaki bakiye sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabına aktarılmıştır. 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 678.006 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket'in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır.

b) Geçmiş Yıllar Zararları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	(1.595.004)	(1.252.610)
Transfer	(186.832)	(430.493)
Gayrimenkul satışı	-	88.099
Dönem sonu bakiyesi	<u>(1.781.836)</u>	<u>(1.595.004)</u>

Halka açık şirketler, temettü dağıtımlarını SPK'nın öngördüğü şekilde aşağıdaki gibi yaparlar:

Sermaye Piyasası Kurulu'nca (Kurul) 23 Ocak 2014 tarihinde 2013 yılı faaliyetlerinden elde edilen karların dağıtım esasları ile ilgili olarak; payları borsada işlem gören anonim ortaklıklar için, herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine, bu kapsamda, kar dağıtımının Kurul'un II-19.1 sayılı “Kar Payı Tebliği”nde yer alan esaslar, ortaklıkların esas sözleşmelerinde bulunan hükümler ve şirketler tarafından kamuya açıklanmış olan kar dağıtım politikaları çerçevesinde gerçekleştirilmesine karar verilmiştir.

Bunun yanında söz konusu Kurul Kararı ile finansal tablo düzenleme yükümlülüğü bulunan şirketlerin, yasal kayıtlarında bulunan kaynaklarından karşılanabildiği sürece, net dağıtılabılır kar tutarını, Seri:XI No:29 Tebliği çerçevesinde hazırlayıp kamuya ilan edecekleri finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamaları gerektiği düzenlenmiştir.

TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerde ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5/1-e hükümleri uyarınca, Şirket'in geçmiş dönem satışları nedeniyle kurumlar vergisine baz olan mali tablolarında 5 yıl boyunca özkaynaklar altındaki bir fon hesabında tutması gereken 335.983 TL ile Kiler birleşmesi sonucu kayıtlarına aktardığı 37.034 TL fon tutarı bulunmaktadır.

c) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	12.318	12.318
	<u>12.318</u>	<u>12.318</u>

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir; bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

c) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Seri II-1411 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren SPK duyurularına göre “Ödenmiş sermaye”, “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nin yasal kayıtlardaki tutarları üzerinden gösterilmesi gerekmektedir. Söz konusu tebliğin uygulanması esnasında değerlemelerle ortaya çıkan farklılıkların (enflasyon düzeltilmesinden kaynaklanan farklılıklar gibi):

- “Ödenmiş sermaye”den kaynaklanmaktaysa ve henüz sermayeye ilave edilmemişse, “Ödenmiş sermaye” kaleminden sonra gelmek üzere açılacak “Sermaye düzeltmesi farkları” kalemiyle;

- “Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler” ve “Hisse senedi ihraç primleri”nden kaynaklanmakta ve henüz kar dağıtımı veya sermaye artırımına konu olmamışsa “Geçmiş yıllar kar/zararıyla”, ilişkilendirilmesi gerekmektedir. Diğer özkaynak kalemleri ise SPK Finansal Raporlama Standartları çerçevesinde değerlendirilen tutarları ile gösterilmektedir.

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

d) Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

Kar veya zarar ile ilişkilendirilmeyerek diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen maddi duran varlık değer artışları yedeğinden oluşmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değişimlerine ait hareketleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	9.595	97.694
Gayrimenkul satışı (*)	-	(88.099)
Dönem sonu bakiyesi	9.595	9.595

(*) Şirket yönetimi, 15 Mart 2022 tarihinde Antalya ilinde yer alan ve gerçeğe uygun değeri üstünden ölçmekte olduğu gayrimenkulünü elden çıkarması sebebiyle maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları yedeğinde yer alan birikmiş tutarı geçmiş yıllar zararlarına sınıflandırmıştır.

Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal kayıp	(383.085)	(237.540)
	(383.085)	(237.540)

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>HASILAT</u>				
Mağazacılık faaliyeti satışları	14.720.407	8.104.542	7.562.488	4.329.518
Müşteri sadakat programı indirimleri	(32.907)	(16.888)	(28.217)	(16.906)
Satıştan iadeler	(105.858)	(82.757)	(47.502)	(28.380)
Satıştan indirimler	(33.183)	(17.392)	(19.855)	(11.262)
Alt kiralama gelirleri	29.243	14.868	17.412	8.721
	<u>14.577.702</u>	<u>8.002.373</u>	<u>7.484.326</u>	<u>4.281.691</u>
<u>SATIŞLARIN MALİYETİ</u>				
Stok açılış bakiyesi	(2.843.751)	(3.766.833)	(1.472.347)	(1.895.625)
Alımlar	(12.042.959)	(6.277.676)	(6.136.638)	(3.376.022)
Stok değer düşüklüğü karşılığı değişikliği (net) (Not 6)	(7.048)	282	1.087	369
Stok kapanış bakiyesi	<u>3.972.247</u>	<u>3.972.247</u>	<u>2.060.439</u>	<u>2.060.439</u>
	<u>(10.921.511)</u>	<u>(6.071.980)</u>	<u>(5.547.459)</u>	<u>(3.210.839)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 ara hesap dönemleri itibarıyla faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Pazarlama giderleri	(2.845.931)	(1.437.150)	(1.456.298)	(780.746)
Genel yönetim giderleri	(385.066)	(190.576)	(172.753)	(94.261)
	<u>(3.230.997)</u>	<u>(1.627.726)</u>	<u>(1.629.051)</u>	<u>(875.007)</u>

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel giderleri	(1.662.862)	(824.746)	(784.445)	(411.962)
Amortisman ve itfa giderleri	(377.448)	(196.192)	(229.484)	(119.718)
Elektrik giderleri	(302.292)	(134.682)	(166.068)	(95.164)
Kira giderleri	(249.720)	(137.944)	(120.170)	(71.117)
Reklam, katalog ve broşür giderleri	(122.301)	(71.347)	(52.883)	(29.142)
Bilgi teknolojisi giderleri	(91.669)	(44.844)	(56.811)	(28.699)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(82.202)	(40.832)	(41.362)	(20.855)
Danışmanlık giderleri	(62.200)	(31.780)	(17.265)	(10.782)
Kırtasiye-sarf giderleri	(48.595)	(22.897)	(30.787)	(15.264)
Bakım ve onarım giderleri	(45.658)	(23.212)	(25.930)	(14.418)
Seyahat giderleri	(21.586)	(11.516)	(10.033)	(6.326)
Sigorta giderleri	(20.988)	(9.152)	(9.624)	(4.971)
Vergi ve diğer yükümlülükler	(9.672)	(4.918)	(5.094)	(2.341)
Dekorasyon malzeme giderleri	(8.658)	(4.342)	(6.499)	(3.308)
İletişim giderleri	(707)	(334)	(548)	(271)
Diğer	(124.439)	(68.988)	(72.048)	(40.669)
	<u>(3.230.997)</u>	<u>(1.627.726)</u>	<u>(1.629.051)</u>	<u>(875.007)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerine ilişkin, esas faaliyetlerden diğer gelir/karlar ve gider/zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Ocak -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
Operasyonel kambiyo karı	97.087	88.392	36.981	21.822
Franchise geliri	11.535	6.654	2.929	1.765
Kira sözleşmesi fesihlerine ilişkin gelirler (*)	2.401	141	1.679	1.231
Kira ödemelerine tanınan imtiyazlar	72	18	261	52
Konusu kalmayan değer düşüklüğü	-	-	232	233
Diğer gelir ve karlar	23.193	16.216	10.339	6.854
	<u>134.288</u>	<u>111.421</u>	<u>52.421</u>	<u>31.957</u>

(*) Kapanan mağazalar için giderleştirilen peşin ödenmiş kira bedellerinin tahsilatına ilişkin gelirdir.

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Ocak -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
Vadeli alımlar faiz gideri	(320.927)	(177.584)	(216.293)	(118.946)
Operasyonel kambiyo zararı	(68.907)	(63.423)	(24.372)	(15.644)
Rekabet Kurumu cezası gelir tahakkuku iptali (Not 11)	(53.426)	(53.426)	-	-
Karşılık giderleri (*)	(2.964)	(2.025)	(10.254)	(5.336)
Deprem bağış gideri	(1.887)	-	-	-
Operasyonel faiz gideri	(1.356)	(708)	(861)	(437)
Diğer gider ve zararlar	(94.831)	(51.828)	(51.088)	(29.714)
	<u>(544.298)</u>	<u>(348.994)</u>	<u>(302.868)</u>	<u>(170.077)</u>

(*) Karşılık giderleri genel olarak risk ve dava karşılıklarından oluşmaktadır.

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Gayrimenkul satışından karlar	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Ocak -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2022
	-	-	42.308	-
	-	-	42.308	-

Şirket yönetimi, 15 Mart 2022 tarihinde Antalya ilinde yer alan gayrimenkulünü 170.000 TL bedelle satmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. FİNANSMAN GELİRLERİ

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla, finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansal Gelirler</u>	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz gelirleri	10.538	4.911	6.154	2.936
	<u>10.538</u>	<u>4.911</u>	<u>6.154</u>	<u>2.936</u>

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Giderleri</u>	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(218.001)	(119.596)	(135.839)	(69.135)
Faiz giderleri	(190.168)	(106.686)	(154.521)	(80.340)
Kredi kartı komisyon giderleri	(24.100)	(16.562)	(10.174)	(6.923)
	<u>(432.269)</u>	<u>(242.844)</u>	<u>(300.534)</u>	<u>(156.398)</u>

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Dönem Vergi Geliri</u>	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	46.037	40.683
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri	<u>46.037</u>	<u>40.683</u>

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır.

Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi oranı, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve vergiye tabi olmayan gelirler düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

30 Haziran 2023 tarihinde sona eren altı aylık ara hesap dönemi itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %20 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan – 25 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenebilir.

Kurumlar Vergisinden İstisnalar:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Ayrıca kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile aynı süreyle sahip oldukları gayrimenkullerinin (taşınmazlarının), kurucu senetleri, intifa senetleri ve rüçhan haklarının satışından doğan kazançların %75’lik kısmı 31 Aralık 2017 itibarıyla kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiştir ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran taşınmazlar için %50 olarak kullanılmaktadır.

İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Gelir Vergisi Stopajı:

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı tarihte beyan edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışında temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabi idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4946 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre %15 olan temettü stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kar dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulanmasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar karlarının sermayeye eklenmesi kar dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaja tabi değildir.

Transfer Fiyatlandırması Düzenlemeleri:

Türkiye’de, transfer fiyatlandırması düzenlemeleri Kurumlar Vergisi Kanunu’nun “Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı” başlıklı 13 üncü maddesinde belirtilmiştir. Transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı hakkındaki 18 Kasım 2007 tarihli tebliğ uygulama ile ilgili detayları düzenlemektedir.

Vergi mükellefi, ilişkili kişilerle emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit ettikleri bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunursa, kazanç tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılır. Bu gibi transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü kazanç dağıtımı kurumlar vergisi için kanunen kabul edilmeyen gider olarak dikkate alınır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemleri itibarıyla Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

Ertelenmiş vergi, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi matrahında kullanılan değerleri arasındaki vergi indirimine konu olmayan şerefiye ve muhasebeye ve vergiye konu olmayan ilk defa kayıtlara alınan varlık ve yükümlülük farkları hariç geçici farklar üzerinden hesaplanır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş vergi, 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 dönemleri için aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

<u>Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farkları:</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	134.536	112.423
Stoklar değerlendirme farkı	68.317	92.729
Diğer dönen varlıklar	(381.576)	(90.488)
Kıdem tazminatı karşılığı	481.652	397.996
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(43.838)	(51.964)
Kullanım hakkı varlıkları	(1.614.534)	(1.122.400)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	301.835	254.596
Kiralamadan doğan yükümlülükler	1.909.300	1.366.857
Geçmiş yıl mali zararları	1.143.675	627.947
Diğer	3.070	2.646
	<u>2.002.437</u>	<u>1.590.342</u>

<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) :</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	26.907	22.485
Stoklar değerlendirme farkı	13.663	18.546
Diğer dönen varlıklar	(76.315)	(18.098)
Kıdem tazminatı karşılığı	96.330	79.599
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(8.768)	(10.393)
Kullanım hakkı varlıkları	(322.907)	(224.480)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	60.367	50.919
Kiralamadan doğan yükümlülükler	381.860	273.371
Geçmiş yıl mali zararları	228.735	125.589
Diğer	616	530
	<u>400.488</u>	<u>318.068</u>

Kullanılabilir mali zararlar

Vergi Usul Kanunu'na göre mali zararlar en fazla beş yıl süre ile taşınabilir. Buna göre, kullanılmamış mali zararların kayıtlara alınabileceği en son yıl 2027'dir. Şirket yönetimi, takip eden yıllarda beklenen operasyonel performans iyileşmesine bağlı olarak gelecekte yeterli vergilendirilebilir karın bulunmasının muhtemel olduğunu değerlendirmiş ve buna bağlı olarak 228.735 TL (31 Aralık 2022: 125.589 TL) tutarında kullanılmamış mali zarardan doğan ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Şirket’in, üzerinden ertelenmiş vergi varlığı kaydedilmiş kullanılabilir mali zararlarının son kullanım tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
2024	182.259	257.736
2025	154.997	154.997
2026	213.633	215.214
2027	592.786	-
	<u>1.143.675</u>	<u>627.947</u>

30 Haziran 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren altı aylık ara hesap dönemlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
1 Ocak açılış bakiyesi	318.068	245.340
Dönem geliri	46.037	40.683
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen vergi geliri	36.383	8.843
30 Haziran kapanış bakiyesi	<u>400.488</u>	<u>294.866</u>

24. PAY BAŞINA KAYIP

30 Haziran 2023 ve 30 Haziran 2022 ara hesap dönemleri itibarıyla, Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Tedavüldeki hisse senedi adedi - Dönem başı itibarıyla (Not 15)	12.777.376.572	12.777.376.572
Çıkarılan hisse senetleri	-	-
Tedavüldeki hisse senedi adedi - Dönem sonu itibarıyla (toplam)	12.777.376.572	12.777.376.572
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi (Not 15)	12.777.376.572	12.777.376.572
Net dönem zararı (TL)	(361.171)	(154.320)
1 Kr’luk Hisse başına kayıp (Kr)	<u>(0,0283)</u>	<u>(0,0121)</u>
1 TL’lik Hisse başına kayıp (Kr)	<u>(2,8266)</u>	<u>(1,2078)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Akbank T.A.Ş.	160.979	234.620
	<u>160.979</u>	<u>234.620</u>

<u>Finansal borçlanmalar (Not 4)</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Akbank T.A.Ş.	51.689	100.603
	<u>51.689</u>	<u>100.603</u>

<u>İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 5)</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Carrefour World Trade	61.676	13.540
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	4.142	685
Carrefour Polska Sp. z o. o.	1.444	8
Carrefour Global Sourcing Asia	145	87
Akbank T.A.Ş.	128	99
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	37	37
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	4.572
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	56
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	-	174
Diğer	627	70
	<u>68.199</u>	<u>19.328</u>

<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Not 5)</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Aksigorta A.Ş.	38.560	2
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	24.540	23.405
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	11.179	4.485
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	4.270	20.762
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	199	120
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	5	5
Diğer	222	223
	<u>78.975</u>	<u>49.002</u>

<u>İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	58.261	25.692
Carrefour Partenariat International	36.290	15.830
	<u>94.551</u>	<u>41.522</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>İlişkili şirketlerden mal alımları</u>				
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	30.029	17.014	26.940	18.336
Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütüncülük Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	-	-	6.136	-
	<u>30.029</u>	<u>17.014</u>	<u>33.076</u>	<u>18.336</u>
<u>İlişkili şirketlerden hizmet alımları</u>				
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	132.658	44.073	107.988	50.584
Aksigorta A.Ş.	21.398	9.286	9.649	4.921
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	5.461	1.514	12.241	5.670
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	272	200	259	98
Diğer	-	-	-	-
	<u>159.789</u>	<u>55.073</u>	<u>130.137</u>	<u>61.273</u>
<u>İlişkili şirketlerden kira gelirleri</u>				
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	1.880	931	1.223	607
Akbank T.A.Ş.	1.636	185	984	128
	<u>3.516</u>	<u>1.116</u>	<u>2.207</u>	<u>735</u>
<u>İlişkili şirketlerden diğer gelirler</u>				
Carrefour World Trade	48.136	30.316	16.483	3.260
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	13.839	13.519	608	573
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	13.125	9.385	-	-
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	3.720	2.226	674	473
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3.687	2.184	4.197	1.801
Carrefour Polska Sp. z o. o.	3.618	2.322	4.642	1.862
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	3.252	2.233	488	-
Aksigorta A.Ş.	3.153	2.350	265	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2.850	2.620	981	917
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış	2.597	2.597	-	-
Akbank T.A.Ş.	2.257	933	2.336	1.141
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	2.021	1.979	861	-
Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.	1.598	1.598	-	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	1.533	1.268	335	130
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	1.418	695	330	2
Brisa-Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.274	977	3	1
Carrefour Global Sourcing Asia	763	396	402	204
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	599	175	128	-
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	185	185	16	1
Diğer	426	312	56	51
	<u>110.051</u>	<u>78.270</u>	<u>32.805</u>	<u>10.416</u>

(*) Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütüncülük Sanayi ve Ticaret A.Ş. 5 Ocak 2022 tarihine kadar ilişkili taraf şirketi olup, bu tarihten sonra ilişkili taraf kapsamında değerlendirilmemektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>İlişkili şirketlere diğer giderler</u>				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	49.827	27.384	26.084	15.121
Carrefour Partenariat International	40.383	22.283	18.771	10.743
Diğer	14	7	11	9
	<u>90.224</u>	<u>49.674</u>	<u>44.866</u>	<u>25.873</u>

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
<u>İlişkili şirketlerden faiz gelirleri</u>				
Akbank T.A.Ş.	68	60	5.303	2.441

İlişkili şirketlere faiz ve kredi kartı komisyon giderleri

Akbank T.A.Ş.	22.126	13.005	19.425	11.591
	<u>22.126</u>	<u>13.005</u>	<u>19.425</u>	<u>11.591</u>

Şirket üst düzey yönetimi, icra kurulu ve yönetim kurulu üyelerinden oluşmaktadır. Cari dönemde, üst düzey yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin detayı şu şekildedir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	23.008	6.804	8.339	4.415
Diğer uzun vadeli faydalar	1.090	543	484	326
	<u>24.098</u>	<u>7.347</u>	<u>8.823</u>	<u>4.741</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket’in yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerin yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	153.170	2.549	3.103
2. Hazır değerler	59.947	732	1.458
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	213.117	3.281	4.561
4. Diğer	139.576	4.533	800
5. DURAN VARLIKLAR	139.576	4.533	800
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	352.693	7.814	5.361
7. Ticari Borçlar	81.866	2.911	233
8. Diğer Borçlar	36.290	-	1.287
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	13.102	421	78
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	131.258	3.332	1.598
12. Finansal Yükümlülükler	55.701	-	1.975
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	55.701	-	1.975
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	186.959	3.332	3.573
15. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14)	165.734	4.482	1.788
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	152.632	4.061	1.710

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Döviz Kuru Riski (devamı)**

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	61.751	2.025	1.198
2. Hazır değerler	52.062	83	2.533
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	113.813	2.108	3.731
4. Diğer	100.672	4.531	800
5. DURAN VARLIKLAR	100.672	4.531	800
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	214.485	6.639	4.531
7. Ticari Borçlar	64.951	3.087	356
8. Diğer Borçlar	15.830	-	793
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5.914	266	46
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	86.695	3.353	1.195
12. Finansal Yükümlülükler	43.217	-	2.164
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	43.217	-	2.164
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	129.912	3.353	3.359
15. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14)	84.573	3.286	1.172
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	78.659	3.020	1.126

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Döviz Kuru Riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket’in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10’luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Negatif tutar ABD Doları’nın ve Avro’nun TL karşısında %10’luk değer artışının net karda azalış etkisini ifade eder.

30 Haziran 2023

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	11.558	(11.558)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	11.558	(11.558)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	5.015	(5.015)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	5.015	(5.015)
TOPLAM (3 + 6)	16.573	(16.573)

31 Aralık 2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6.132	(6.132)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	6.132	(6.132)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.325	(2.325)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.325	(2.325)
TOPLAM (3 + 6)	8.457	(8.457)

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)

Gerçeğe Uygun Değer

Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin tahmini için kullanılan yöntem ve varsayımlar aşağıdaki gibidir:

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerlerin de dahil olduğu belirli finansal varlıklar maliyet değerleri ile taşınırlar ve kısa vadeli olmaları sebebiyle kayıtlı değerlerinin yaklaşık olarak gerçeğe uygun değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili şüpheli alacak karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Türk Lirası cinsinden sabit ve değişken faizli kısa vadeli banka kredileri bilanço tarihine yakın bir tarihte alınmış olmalarından dolayı kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerine yaklaştığı varsayılmaktadır.

Uzun vadeli yabancı para finansal kiralama borçlarının kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Ticari borçlar, kısa vadeli olması sebebiyle kayıtlı değerlerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığı öngörülmektedir.

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

“TFRS 7 – Finansal Araçlar: Açıklama” standardı finansal tablolarda gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülerek gösterilen finansal araçların gerçeğe uygun değerlerinin belirlenmesinde kullanılan verilerin önemini yansıtan bir sıra dahilinde sınıflandırılarak gösterilmesini gerektirmektedir. Bu sınıflandırma esas olarak söz konusu verilerin gözlemlenebilir nitelikte olup olmamasına dayanmaktadır. Gözlemlenebilir nitelikteki veriler, bağımsız kaynaklardan edinilen piyasa verilerinin kullanılması; gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler ise Şirket’in piyasa tahmin ve varsayımlarının kullanılması anlamına gelmektedir. Bu şekilde bir ayırım, genel olarak aşağıdaki sınıflamaları ortaya çıkarmaktadır.

1’inci sıra: Özdeş varlıklar ya da borçlar için aktif piyasalardaki kayıtlı (düzeltilmemiş) fiyatlar;

2’nci sıra: 1’inci sırada yer alan kayıtlı fiyatlar dışında kalan ve varlıklar ya da borçlar açısından doğrudan (fiyatlar aracılığıyla) ya da dolaylı olarak (fiyatlardan türetilmek suretiyle) gözlemlenebilir nitelikteki veriler;

3’üncü sıra: Varlık ya da borçlara ilişkin olarak gözlemlenebilir piyasa verilerine dayanmayan veriler (gözlemlenebilir nitelikte olmayan veriler).

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; kurumlar vergisinde uygulanan genel oranın %20’den %25’e, banka ve finans kurumları için %25 olan oranın %30’a yükseltilmesi hükme bağlanmıştır. Söz konusu kanunun aynı maddesi (21. Madde) ile, ihracatın teşvik edilmesi amacıyla ihracat yapan kurumların münhasıran ihracattan elde ettikleri kazançlarına 1 puan indirimli olarak uygulanmakta olan kurumlar vergisi oranının, 5 puan indirimli olarak uygulanması sağlanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2023 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR (devamı)

Söz konusu değişiklik, 1 Ekim 2023’ten itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere, kurumların 2023 yılı ve izleyen vergi dönemlerinde elde edilecek kazançlarına uygulanacaktır. Özel hesap dönemine tabi olan kurumların 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarının vergi hesaplamasında yürürlükte olacaktır.

Bu husus, TMS 10 “Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar” standardı kapsamında raporlama döneminden sonraki düzeltme gerektirmeyen bir olay olarak değerlendirilmektedir. Şirket’in ilk altı aylık ara hesap dönemi için dönem vergisi yeni oran üzerinden hesaplıysaydı ertelenmiş vergi varlığının 100.093 TL ve ertelenmiş vergi gelirin 90.997 TL artması yönünde etkisinin olacağı tahmin edilmektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**İLAVE BİLGİLER**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

EK – İLAVE BİLGİLER**TFRS 16 ÖNCESİ FİNANSAL TABLOLAR**

TFRS 16 Kiralama İşlemleri standardının Şirket’in finansal durum tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur.

	Denetimden Geçmemiş		
	TRFS 16 Öncesi 30 Haziran 2023	TFRS 16 Etkisi	30 Haziran 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	6.487.216	-	6.487.216
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.157.034	-	1.157.034
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	68.199	-	68.199
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	514.243	-	514.243
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	290.416	-	290.416
Stoklar	3.972.247	-	3.972.247
Peşin Ödenmiş Giderler	485.077	-	485.077
Duran Varlıklar	1.958.665	1.658.816	3.617.481
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	142.123	-	142.123
Maddi Duran Varlıklar	864.050	-	864.050
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	1.596.152	1.596.152
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye	482.479	-	482.479
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	130.407	-	130.407
Peşin Ödenmiş Giderler	1.782	-	1.782
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	337.824	62.664	400.488
TOPLAM VARLIKLAR	8.445.881	1.658.816	10.104.697

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**İLAVE BİLGİLER**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

EK – İLAVE BİLGİLER (devamı)**TFRS 16 ÖNCESİ FİNANSAL TABLOLAR**

TFRS 16 Kiralama İşlemleri standardının Şirket’in finansal durum tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur.

	Denetimden Geçmemiş		
	TRFS 16 Öncesi 30 Haziran 2023	TFRS 16 Etkisi 30 Haziran 2023	
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.000.287	399.014	9.399.301
Kısa Vadeli Banka Kredileri			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	51.689	-	51.689
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	978.679	-	978.679
Diğer Finansal Yükümlülükler			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Finansal Yükümlülükler	224.968	-	224.968
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları	-	399.014	399.014
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	78.975	-	78.975
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	6.927.827	-	6.927.827
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	355.152	-	355.152
Diğer Borçlar	-		
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	94.551	-	94.551
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	77.208	-	77.208
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	17.548	-	17.548
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	81.426	-	81.426
Ertelenmiş Gelirler	103.162	-	103.162
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	9.102	-	9.102
Uzun Vadeli Yükümlülükler	481.652	1.510.478	1.992.130
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri			
Yükümlülükleri	-	1.510.478	1.510.478
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	481.652	-	481.652
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	9.481.939	1.909.492	11.391.431
ÖZKAYNAKLAR	(1.036.058)	(250.676)	(1.286.734)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	(1.036.058)	(250.676)	(1.286.734)
Ödenmiş Sermaye	127.774	-	127.774
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	678.006	-	678.006
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	411.665	-	411.665
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	9.595	-	9.595
- Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları	(383.085)	-	(383.085)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	12.318	-	12.318
Geçmiş Yıllar Zararları	(1.579.399)	(202.437)	(1.781.836)
Dönem Net Zararı	(312.932)	(48.239)	(361.171)
TOPLAM KAYNAKLAR	8.445.881	1.658.816	10.104.697

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

İLAVE BİLGİLER

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

EK – İLAVE BİLGİLER (devamı)

TFRS 16 ÖNCESİ FİNANSAL TABLOLAR

TFRS 16 Kiralama İşlemleri standardının Şirket’in kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna etkileri aşağıda sunulmuştur.

	Denetimden Geçmemiş		
	TRFS 16 Öncesi 1 Ocak-30 Haziran 2022	TFRS 16 Etkisi	1 Ocak-30 Haziran 2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	14.577.702	-	14.577.702
Satışların Maliyeti (-)	(10.923.572)	2.061	(10.921.511)
BRÜT KAR	3.654.130	2.061	3.656.191
Pazarlama Giderleri (-)	(2.991.671)	145.740	(2.845.931)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(392.494)	7.428	(385.066)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	131.815	2.473	134.288
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(544.298)	-	(544.298)
ESAS FAALİYET KARI / (ZARARI)	(142.518)	157.702	15.184
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(661)	-	(661)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI / (ZARARI)	(143.179)	157.702	14.523
Finansman Gelirleri	10.538	-	10.538
Finansman Giderleri (-)	(214.268)	(218.001)	(432.269)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(346.909)	(60.299)	(407.208)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	33.977	12.060	46.037
Ertelenmiş Vergi Geliri	33.977	12.060	46.037
DÖNEM NET ZARARI	(312.932)	(48.239)	(361.171)
DİĞER KAPSAMLI GİDER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(145.545)	-	(145.545)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp)/Kazançları	(181.928)	-	(181.928)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp)/Kazançları, Vergi Etkisi	36.383	-	36.383
TOPLAM KAPSAMLI GİDER	(458.477)	(48.239)	(506.716)
Pay başına kayıp	(2,4491)	(0,3775)	(2,8266)