

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

28 Mart 2024

Bu rapor, 6 sayfa denetim raporu ve 69 sayfa finansal tablolar ve 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

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi Anonim Şirketi Genel Kurulu'na

A) Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

Görüş

CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dâhil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre ilişikteki finansal tablolar, Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını, Türkiye Finansal Raporlama Standartlarına ("TFRS"lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") düzenlemeleri çerçevesinde kabul edilen ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartlarının bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartlarına ("BDS"lere) uygun olarak yürütülmüştür. BDS'ler kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun *Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları* bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan *Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dâhil)* ("Etik Kurallar") ile SPK mevzuatında ve ilgili diğer mevzuatta finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili olarak yer alan etik ilkelere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Hasılatın muhasebeleştirilmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe tahmin ve varsayımlarının detayı için Dipnot 2.5.1'e bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>Şirket'in hasılatı başlıca perakende satışlardan ve alt kiralamalardan elde edilen gelirlerden oluşmaktadır.</p> <p>Finansal tablolarda muhasebeleştirilen perakende satış gelirlerinin doğruluğuna ilişkin olarak; faturalandırma sürecinde işlenen verinin büyüklüğü nedeniyle doğal bir kontrol riski bulunmaktadır.</p> <p>Şirket'in tedarikçilerden elde ettiği ciro primi gelirleri ise tedarikçileri ile yapmış olduğu ticaret anlaşmalarına dayanmakta olup, bu anlaşmaların içerikleri satın alım miktarlarına, promosyon ve pazarlama aktivitelerine ve çeşitli indirim türlerine ait taahhütlerden oluşmaktadır. Bu taahhütler döneme bağlı olarak ve o dönem içinde yapılan alımların toplamı için veya o alımların içindeki bazı ürünler için dönemler itibari ile değişiklik gösterebilmektedirler.</p> <p>Bu nedenlerle Şirket'in perakende satış gelirleri ve tedarikçilerinden elde ettiği gelirler denetimimizde odaklanılan bir alan olmuştur.</p>	<p>-Perakende satış gelirlerine yönelik uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <p>-Hasılatın muhasebeleştirilmesine yönelik Şirket'in muhasebe politikasının TFRS 15'e uygunluğunun ve Şirket'in hasılat elde ettiği unsurlarla ilgili açıklamaların yeterliliğinin değerlendirilmesi,</p> <p>-BT uzmanlarımızın yardımı vasıtasıyla yönetimin aşağıda belirtilen kontrollerinin tasarım, uygulama ve işleyişlerinin değerlendirilmesi,</p> <p>-Program erişim kontrolleri, program değişikliği kontrolleri, program geliştirme kontrolleri ve bilgisayar çalışma kontrolleri gibi BT genel ortamına ilişkin kilit iç kontroller,</p> <p>-Yıl boyunca muhasebeleştirilen perakende satış gelirlerinin ilgili banka dökümanlarından doğrulanan nakit ve kredi kartı tahsilatları ile mutabakatı;</p> <p>-Olağan perakendecilik süreci dışında kalan ve sistematik olmayan işlemlere yönelik örneklem seçilerek maddi doğrulama testlerinin uygulanması,</p> <p>-Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerden örneklem yöntemiyle seçilenleri için uygun finansal raporlama döneminde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi ve</p> <p>-Şirket'in yıl içerisinde muhasebeleştirmiş olduğu yüksek risk içeren yevmiye kayıtlarının değerlendirilmesi.</p>

	<p>Tedarikçilerden elde edilen gelirlere yönelik uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdadır:</p> <ul style="list-style-type: none">-Tedarikçilerden elde edilen ciro primi gelirlerinin sözleşme şartlarına uygun olarak ilgili dönemde ve doğru tutarda muhasebeleştirildiğinin kontrol edilmesine yönelik olarak önemli tutardaki ciro primi gelirleri kapsayacak şekilde sözleşme şartları, ciro primi oranları ve ilgili koşulların yerine getirilmesinin örneklem yoluyla test edilmesi,-Tahakkuk olarak muhasebeleştirilen satıcılardan elde edilen gelirler için müteakip dönemde gerçekleştirmelerin (faturaya dönüşlerin) kontrol edilmesi,-Ciro primi gelirlerinin önemli kısmının elde edildiği tedarikçiler ile olan cari hesap mutabakatların dış teyit yöntemiyle doğrulanması,- Tedarikçilerle olan mevcut sözleşmelerin analiz edilerek ve cari dönemde gelir elde edilecek unsurlar açısından muhasebe politikalarının uygunluğunun ve ilgili açıklamaların yeterliliğinin ve uygunluğunun değerlendirilmesi.
--	---

Şerefiye değer düşüklüğü

Şerefiyenin değerlemesi ve değer düşüklüğünün belirlenmesi ile ilgili muhasebe politikaları ve kullanılan önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımların detayı için Dipnot 2.5.4, 2.6.1 ve Dipnot 12'ye bakınız.

Kilit Denetim Konusu	Konunun denetimde nasıl ele alındığı
<p>31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in şerefiye tutarı 3.014.070 bin TL olup (31 Aralık 2022: 3.268.687 bin TL) 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait şerefiye tutarına ilişkin 254.617 bin TL tutarında değer düşüklüğü kayıt edilmiştir (2022: bulunmamaktadır).</p> <p>TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uyarınca, söz konusu sınırsız ömürlü maddi olmayan duran varlıkların yıllık olarak değer düşüklüğü testlerine tabi tutulması gerekmektedir.</p> <p>Değer düşüklüğü testlerinde yönetim, önemli tahmin ve varsayımlar kullanmıştır. Yönetim, herhangi bir değer düşüklüğünün gerekip gerekmediğini tespit etmek için şerefiyenin tahsis edildiği ayrı ayrı tanımlanabilen nakit yaratan birimlerin her birinin kayıtlı değeri söz konusu nakit yaratan birimin geri kazanılabilir değerleriyle karşılaştırmıştır. Kullanım değerinin veya satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değer yüksek olanı esas alınarak hesaplanan nakit yaratan birimlerin geri kazanılabilir tutarı, iskonto edilmiş nakit akışı modelinden elde edilmiştir. Bu modelde, gelecekteki metrekare başına düşen satış hacimleri ve sepet fiyatları, faaliyet giderleri, yeni mağaza açılış ve mağaza kapamalarına ilişkin tahminler, işletme sermayesindeki değişim, nihai değer artış oranları ve ağırlıklı ortalama sermaye maliyeti ("AOSM") gibi birçok tahmin ve varsayım kullanılmaktadır. Kullanılan bu tahmin ve varsayımlar gelecekte beklenen piyasa koşullarına oldukça duyarlıdır.</p> <p>Şerefiyenin kayıtlı değerinin finansal tablolar açısından önemli olması ve şerefiyenin geri kazanılabilir tutarının tahmininde kullanılan tahmin ve varsayımların belirlenmesinin önemli muhakemeler gerektirmesi sebebiyle, bu konu kilit denetim konularından biri olarak belirlenmiştir.</p>	<p>Bu alanda uyguladığımız denetim prosedürlerimiz aşağıdakileri içermektedir:</p> <ul style="list-style-type: none">-Kurumsal finansman uzmanlarımızdan destek alınarak, nakit yaratan birimlerin perakende sektöründeki AOSM ortalamaları ile karşılaştırılma yapılması da dahil olmak üzere, kullanılan iskonto ve uzun vadeli büyüme oranlarının uygunluğunun değerlendirilmesi,-İndirgenmiş nakit akışları hesaplama modelinin kurgusu ve matematiksel doğruluğunun kontrol edilmesi,-Satış hacimleri, faaliyet giderleri, yeni mağaza açılış ve mağaza kapamalarına ilişkin tahminler, işletme sermayesindeki değişim gibi kilit girdilere ilişkin olarak kullanılan varsayımların uygunluğunun, bu girdilerin harici türetilmiş verilerle karşılaştırmasının yanı sıra müşteri ve sektöre ilişkin tecrübelerimize dayanarak değerlendirilmesi,-Nakit yaratan birimler için mevcut durumda tahmin edilen boşluk payı üzerindeki etkileri değerlendirmek amacıyla büyüme oranları ve tahmini nakit akışlarının makul surette olası azaltmaların etkisinin değerlendirilmesini de içeren duyarlılık analizlerinin gerçekleştirilmesi ve-İlgili finansal tablo dipnot açıklamalarının, temel tahminler, varsayımlar, muhakemelere ve duyarlılıklara dair açıklamalar da dahil olmak üzere, yeterliliğinin değerlendirilmesi.



Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli bir yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekârlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların, açıklamalar dâhil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.



Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dâhil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususları ve -varsa- tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağına makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

- 1) 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 398 inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.
- 2) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Şirket'in 1 Ocak – 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin ve finansal tablolarının TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
- 3) TTK'nın 402 nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

KPMG Bağımsız Denetim ve Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik Anonim Şirketi



Erman Durmaz, SMMM
Sorumlu Denetçi
28 Mart 2024
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇOLAR	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-69
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-29
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR	31-33
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	34
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	35
NOT 7 STOKLAR	36
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	36
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	38-39
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	40
NOT 12 ŞEREFİYE VE İŞLETME BİRLEŞMELERİ	41
NOT 13 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	42-43
NOT 14 TAAHHÜTLER	44
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR	45
NOT 16 ERTELENMİŞ GELİRLER	45
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR.....	45-47
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	47
NOT 19 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	48
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	48
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	49
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER	49
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	50
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	50
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	50-54
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ	55
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	56-58
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	59-67
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	68-69
NOT 30 BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	69
NOT 31 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	69

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ BİLANÇOLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.706.397	1.965.009
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5, 27	67.978	31.847
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	1.003.136	651.064
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	337.641	256.970
Stoklar	7	5.435.854	4.909.785
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8, 27	35.503	37.892
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	178.757	179.600
Duran Varlıklar		10.573.556	10.313.056
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	161.914	346.033
Maddi Duran Varlıklar	10	2.981.043	2.874.883
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	3.990.879	3.573.705
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye	12	3.014.070	3.268.687
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	277.594	243.711
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	5.192	6.037
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	25	142.864	-
TOPLAM VARLIKLAR		19.338.822	18.345.223

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLİ BİLANÇOLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.890.748	11.497.956
Kısa Vadeli Krediler			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Krediler	4, 27	51.689	165.767
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Krediler	4	1.253.917	1.663.107
Diğer Finansal Yükümlülükler			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Finansal Yükümlülükler	4	218.785	-
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüklerinin Kısa Vadeli Kısımları			
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüklerinin Kısa Vadeli Kısımları	4	460.530	427.682
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5, 27	191.076	80.742
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	8.782.006	8.466.936
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	454.146	213.903
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6, 27	75.371	68.417
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	131.645	104.334
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	12.354	9.440
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	109.215	126.149
Ertelenmiş Gelirler	16	136.611	159.025
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		13.403	12.454
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.301.885	2.696.736
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri			
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	1.804.775	1.824.530
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13, 25	497.110	655.790
Ertelenmiş Vergi Yükümlülükleri	25	-	216.416
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		14.192.633	14.194.692
ÖZKAYNAKLAR		5.146.189	4.150.531
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		5.146.189	4.150.531
Ödenmiş Sermaye	17	127.774	127.774
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	17	12.722.801	12.722.801
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		1.956.717	1.956.717
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(618.465)	(409.927)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	17	116.251	116.251
Geçmiş Yıllar Zararları	17	(10.363.085)	(11.523.982)
Net Dönem Karı		1.204.196	1.160.897
TOPLAM KAYNAKLAR		19.338.822	18.345.223

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	44.341.304	36.272.967
Satışların Maliyeti (-)	18	(35.217.219)	(29.308.332)
BRÜT KAR		9.124.085	6.964.635
Pazarlama Giderleri (-)	19	(9.082.161)	(7.265.306)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(1.247.309)	(902.432)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	404.203	188.851
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(2.541.726)	(1.318.356)
ESAS FAALİYET ZARARI		(3.342.908)	(2.332.608)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	22	-	33.667
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(1.282)	(734)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET ZARARI		(3.344.190)	(2.299.675)
Finansman Gelirleri	23	47.846	37.677
Finansman Giderleri (-)	24	(1.417.274)	(1.261.525)
Net Parasal Pozisyon Kazançları		5.628.047	5.029.326
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI		914.429	1.505.803
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri / (Gideri)		289.767	(344.906)
Dönem Vergi Gideri	25	-	-
Ertelemiş Vergi Geliri / (Gideri)	25	289.767	(344.906)
NET DÖNEM KARI		1.204.196	1.160.897
DİĞER KAPSAMLI GELİR			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(208.538)	(360.504)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	13	(278.051)	(450.630)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	25	69.513	90.126
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		995.658	800.393
Pay başına kar (1 TL'lik hisse başına)			
Adi pay başına kar			
Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kar		9,4244	9,0856
Durdurulan faaliyetlerden adi pay başına kar		-	-
Toplam adi pay başına kar	26	9,4244	9,0856
Sulandırılmış pay başına kar			
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kar		9,4244	9,0856
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kar		-	-
Toplam sulandırılmış pay başına kar		9,4244	9,0856

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

(Not 17)	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Aktüeryal Kayıplar	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Karı / (Zararı)	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla	127.774	12.722.801	1.956.717	(49.423)	116.251	(9.872.017)	(1.651.965)	3.350.138
Transferler	-	-	-	-	-	(1.651.965)	1.651.965	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(360.504)	-	-	1.160.897	800.393
31 Aralık 2022 itibarıyla	127.774	12.722.801	1.956.717	(409.927)	116.251	(11.523.982)	1.160.897	4.150.531
1 Ocak 2023 itibarıyla	127.774	12.722.801	1.956.717	(409.927)	116.251	(11.523.982)	1.160.897	4.150.531
Transferler	-	-	-	-	-	1.160.897	(1.160.897)	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	(208.538)	-	-	1.204.196	995.658
31 Aralık 2023 itibarıyla	127.774	12.722.801	1.956.717	(618.465)	116.251	(10.363.085)	1.204.196	5.146.189

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak-31 Aralık 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net dönem karı		1.204.196	1.160.897
Net dönem karı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		2.234.722	2.191.514
- Maddi duran varlıkların amortismanı	10	662.710	639.428
- Maddi olmayan duran varlıkların itfa payı	11	147.193	123.473
- Kullanım hakkı varlıklarının itfa payı	9	1.289.382	1.054.342
- Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar	22	-	(33.667)
- Risk, dava, personel, SGK ve diğer karşılıklarındaki net değişim	13	32.656	20.548
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(47.846)	(37.677)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	1.417.274	1.261.525
- Değer düşüklüğü karşılığı, net	21	46.570	(1.581)
- Kullanılmamış izin karşılığındaki değişim		2.914	(7.571)
- Kıdem tazminatı karşılığı	13	196.123	87.366
- Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	5	3.003	2.854
- Stok değer düşüklüğü karşılığındaki değişim	18	32.375	14.504
- Gerçekleşmemiş kambiyo karı		(37.746)	(12.320)
- Vergi (geliri) / gideri	25	(289.767)	344.906
- Şerefiye değer düşüklüğü karşılık gideri	21	254.617	-
- Net parasal pozisyon kazançları ile ilgili düzeltmeler		(1.474.736)	(1.264.616)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		55.108	37.625
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış, şüpheli alacak tahsilatı dahil		(355.075)	(284.535)
- Stoklardaki artış		(558.444)	(554.459)
- İlişkili taraflardan alacaklardaki artış		(36.131)	(21.394)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki azalış / (artış)		103.448	(365.436)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış		4.077	5.099
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlardaki artış		27.311	14.765
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		533.855	1.329.591
- İlişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış)		117.288	(100.761)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış / (azalış)		240.243	(3.249)
- Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki (azalış) / artış		(21.464)	18.004
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		3.494.026	3.390.036
- Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	13	(262.068)	(48.031)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		3.231.958	3.342.005

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 31 Aralık 2022
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları		
- Maddi duran varlık alımları	10	(862.137)	(727.521)
- Maddi olmayan duran varlık alımları	11	(179.283)	(143.115)
- Satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net satış hasılatı		67.730	391.667
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan net nakit		(973.690)	(478.969)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
- Alman krediler	4	2.178.524	2.483.843
- Kredi anapara geri ödemeleri		(2.026.598)	(2.496.583)
- Kiralama geri ödemeleri	4	(1.134.038)	(1.025.725)
- Ödenen faiz		(722.300)	(727.521)
- Alman faiz	23	47.846	37.677
- Diğer nakit çıkışları		(125.606)	(56.017)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(1.782.172)	(1.784.326)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış		476.096	1.078.710
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1.965.009	2.365.616
- Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		37.746	12.320
- Nakit ve nakit benzerleri üzerindeki enflasyon etkisi		(772.454)	(1.491.637)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	1.706.397	1.965.009

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile 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.

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 10.519’dur. (31 Aralık 2022: 10.663).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket 22 hipermarkete, 341 franchise ve 684 süpermarkete sahiptir (31 Aralık 2022: 23 hipermarket, 200 franchise ve 672 süpermarket).

Şirket’in ana ortağı ve nihai olarak kontrol eden ortağı sırasıyla Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve Carrefour Nederland BV’dir.

(*) Şirket ile Kiler Holding Anonim Şirketi, Nahit Kiler, Ümit Kiler, Vahit Kiler, Hikmet Kiler, Sevgül Kiler ve Denge Reklam San. ve Tic. Ltd. Şti. (“Saticılar”) arasında, toplam sermayesinin %15’i Borsa İstanbul A.Ş. nezdinde halka arz edilmiş olan Kiler Alışveriş’in Saticılar’a ait olan toplam sermayesinin %85’ini temsil eden payların Şirket tarafından satın alınması amacıyla 15 Mayıs 2015 tarihinde, 429.574 TL karşılığı Pay Alım Satım Sözleşmesi akdedilmiştir. Söz konusu Pay Alım Satım talebine, Rekabet Kurulu’nun 30 Haziran 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 TL’yi saticılara 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, 62.291 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’i devir alma suretiyle birleşme kararı almış olup, söz konusu birleşme kararı Sermaye Piyasası Kurulu’nun 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.

(*) Yukarıdaki paragraflarda belirtilen tutarlar işlem tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümleri uyarınca SPK tarafından kabul edilen ve 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.

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 olan formatlara uygun olarak SPK’nın finansal tablo ve dipnot formatları esas alınarak sunulmuştur.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Mart 2024 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

(b) Ölçüm esasları

Bu finansal tablolar “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardına göre, parasal varlık ve yükümlülükler ile, raporlama tarihindeki enflasyonun Türk Lira’sı üzerindeki etkilerine göre düzeltilmiş tarihi maliyet esasına göre hazırlanmıştır.

(c) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

Bu finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin TL olarak gösterilmiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde yapmış olduğu “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ile BOBİ FRS Bölüm 25 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama’nın Uygulanması Hakkında Duyuru” ile TFRS uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren raporlama dönemlerine ait finansal tablolarının “TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardında yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini açıklamıştır. SPK’nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir. Sonuç olarak geçerli para birimi TL olan işletmelerin finansal tabloları, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Türk Lirası’nın genel satın alma gücündeki değişimlere göre TMS 29’a göre düzeltilir. Düzeltme, Türkiye genelinden türetilen Türkiye İstatistik Kurumu (“TÜİK”) tarafından yayınlanan tüketici fiyat endeksi düzeltme katsayıları ile hesaplanır. Finansal tabloların yeniden düzenlenmesinde kullanılan son üç yıla ait endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

<u>Tarih</u>	<u>Endeks</u>	<u>Düzeltilme katsayısı</u>
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773
31 Aralık 2021	686,95	2,70672

Şirket’in Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UFRS”) uygun olarak hazırlanmış olduğu 31 Aralık 2022 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ait finansal tablolarında enflasyon muhasebesi ilk olarak 1 Ocak 2021 tarihli açılış finansal durum tablosunda uygulamıştır. Bu sebeple, ilişikteki finansal tablolar hazırlanırken de TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmeleri yine 1 Ocak 2021 tarihli açılış finansal durum tablosundan başlayarak uygulanmıştır. 1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla enflasyon düzeltmesi yapılmamış geçmiş yıl zararları tutarı 1.110.480 TL olup, TMS 29 kapsamında enflasyon düzeltmesi sonrası 31 Aralık 2023 satın alma gücüne getirilmiş haliyle 1 Ocak 2021 tarihli geçmiş yıl zararları tutarı 9.875.381 TL’dir.

TFRS, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu olan bir işletmenin finansal tablolarının, ister tarihi maliyet ister cari maliyet yaklaşımına göre hazırlanmış olsun, TMS 29 gerekliliklerine göre yeniden düzenlenmesini ve para biriminin yer aldığı ekonomide her zaman yüksek enflasyon olduğu varsayımıyla geriye dönük olarak uygulanmasını gerektirir. TMS 29’daki temel ilke, yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimiyle raporlama yapan bir işletmenin finansal tablolarının, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden raporlanması gerekliliğidir. Önceki dönem için karşılaştırmalı rakamlar, aynı cari ölçüm birimine göre yeniden düzenlenir.

Yukarıda belirtilen düzeltmeler için uygulanmış olan ana prosedürler aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihindeki cari tutarları ile taşınan parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda raporlama tarihindeki cari para birimi cinsinden ifade edildiğinden, yeniden düzenlenmemiştir.
- Bilanço tarihindeki cari tutarları ile taşınmayan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, işlem tarihinden veya varsa raporlama tarihine kadar olan en son yeniden değerlendirme tarihinden itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Maddi duran varlıklar, işlem tarihinden veya varsa en son yeniden değerlendirme tarihinden raporlama tarihine kadar endeksteği değişiklik uygulanarak düzeltilmiştir. Amortisman, yeniden düzenlenen tutarlara dayanmaktadır.
- Yukarıda açıklanan amortisman giderleri ve ertelenmiş vergi geliri/gideri dışındaki tüm gelir tablosu kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği ayların raporlama tarihine göre aylık düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.
- Enflasyonun Şirket’in net parasal pozisyonu üzerindeki etkileri, kar veya zarar tablosunda “net parasal pozisyon kazançları/(kayıpları)” olarak gösterilmektedir.
- Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama tarihindeki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir. Bu amaçla, nakit akış tablosundaki tüm kalemler, işlem tarihten itibaren ilgili düzeltme katsayıları uygulanarak düzeltilmiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.2 Yüksek Enflasyonlu Ekonomide Raporlama (devamı)

Şirket'in geçerli para biriminin yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olduğunu tespit ettiği ve önceki dönemde yüksek enflasyon olmadığı raporlama döneminde, Şirket, sanki ekonomi her zaman yüksek enflasyonluymuş gibi TMS 29'un gerekliliklerini uygular. Bu nedenle, tarihi maliyet üzerinden ölçülen parasal olmayan kalemlerle ilgili olarak, Şirket'in finansal tablolarında sunulan en erken dönemin başındaki açılış finansal durum tablosu, varlıkların elde edildiği tarihten ve yükümlülüklerin kabul edildiği veya üstlenildiği tarihten itibaren enflasyonun etkilerini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmelidir. Açılış finansal durum tablosunda cari tutarları üzerinden gösterilen parasal olmayan kalemler için bu düzeltme, cari değerlerinin belirlendiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar olan enflasyonun etkisini yansıtmalıdır.

Şirket, 1 Ocak 2022 tarihli açılış finansal durum tablosunda TMS 29'u uygulamış ve ilgili tutarları, varlıkların elde edildiği ve yükümlülüklerin üstlenildiği tarihten raporlama dönemi sonuna kadar enflasyonun etkisini yansıtacak şekilde yeniden düzenlemiştir.

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

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, Şirket'in cari dönem finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 31 Aralık 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.

Muhasebe politikaları finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde, Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır. Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

2.4 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2023 tarihli finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Aşağıda açıklanan muhasebe politikaları, finansal tablolarda sunulan tüm dönemlerde Şirket tarafından tutarlı bir şekilde uygulanmıştır.

2.5.1 Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

TFRS 15 uyarınca müşterilerle yapılan tüm sözleşmeler için hasılatın muhasebeleştirilmesinde beş aşamalı yaklaşım izlenir.

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

Bir sözleşme ancak yasal olarak uygulanabilir, tahsilatı gerçekleştirilebilir, mal ve hizmetlere ilişkin haklar ve ödeme koşulları tanımlanabilir olduğunda sözleşmenin ticari öze sahip olması, sözleşmenin taraflarca onaylanması ve taraflarca yükümlülüklerinin yerine getirilmesi taahhüt edilmesi şartlarının tamamının karşılanması durumunda, bu sözleşme TFRS 15 kapsamında değerlendirilir.

Sözleşmeler tek bir ticari paket olarak müzakere edildiğinde ya da bir sözleşmede diğer sözleşme ile mallara veya hizmetlere (ya da malların veya hizmetlerin bir kısmına) bağlı olması durumunda, sözleşmeler kapsamında tek bir yükümlülük olduğunda, Şirket sözleşmeleri tek bir sözleşme olarak değerlendirir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.1 Hasılat (devamı)

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

Şirket, "edim yükümlülüğünü" hasılatın muhasebeleştirilmesi için bir hesap birimi olarak tanımlar. Şirket müşterisiyle yaptığı bir sözleşmede taahhüt ettiği mal veya hizmetleri değerlendirir ve aşağıdakilerden birini devretmeye yönelik müşteriye verdiği her bir taahhüdü bir edim yükümlülüğü olarak belirler:

(a) Farklı bir mal veya hizmeti (veya bir mal veya hizmetler paketini) ya da

(b) Büyük ölçüde benzerlik gösteren ve müşteriye devir şekli aynı olan farklı bir mal veya hizmetler serisini.

Şirket, sözleşmede yer alan bir mal veya hizmeti, sözleşmedeki diğer taahhütlerden ayrı bir şekilde tanımlayabiliyor ve müşterinin söz konusu mal veya hizmetten tek başına veya kullanımına hazır diğer kaynaklarla birlikte faydalanmasını sağlıyor ise farklı bir mal veya hizmet olarak tanımlar. Bir sözleşme, esas olarak aynı olan bir dizi farklı mal veya hizmet sunma taahhüdünü içerebilir. Sözleşme başlangıcında, bir işletme mal veya hizmet serisinin tek bir edim yükümlülüğü olup olmadığını belirler.

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

Şirket, işlem fiyatını belirlemek için sözleşme kapsamındaki yükümlülüğünü yerine getirdikten sonra ne kadarlık bir tutarı elde etmeyi beklediğini değerlendirir. Değerlendirme yapılırken, sözleşmenin değişken tutarlara ilişkin unsurları ve önemli bir finansman bileşeni içerip içermediğini göz önünde bulundurulur.

Önemli finansman bileşeni

Eğer bir sözleşme önemli bir finansman bileşeni içeriyorsa; Şirket, sözleşmedeki işlem bedelini tahmin etmek için, taahhüt edilen bedelde paranın zaman değerinin etkisine göre düzeltme yapar. Sözleşmenin taraflarınca kararlaştırılan ödemelerin zamanlaması (açıkça ya da zımnen), müşteriye veya Şirket'e, mal veya hizmetlerin müşteriye devrinin finansmanı şeklinde önemli bir fayda sağlıyorsa, bu sözleşmede önemli finansman bileşeni bulunmaktadır. Şirket'in önemli finansman bileşeni içeren bir satış işlemi bulunmamaktadır.

Değişken bedel

Şirket, fiyat imtiyazları, teşvikler, performans primleri, erken tamamlama primleri, fiyat ayarlama maddeleri, cezalar, iskontolar veya benzeri değişken bedellere neden olabilecek kalemlerin müşteri sözleşmesinde var olup olmadığını tespit eder.

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

Farklı mal veya hizmetler tek bir sözleşmeye göre teslim edilmesi durumunda, sözleşme bedeli ayrı mal veya hizmetlerin (farklı edim yükümlülükleri) nispi tek başına satış fiyatlarına dayalı olarak dağıtılır. Doğrudan gözlemlenebilir tek başına satış fiyatları mevcut değilse, sözleşmelerdeki toplam bedel, beklenen maliyet artı kar marjı bazında dağıtılır.

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Şirket, aşağıdaki koşullardan herhangi biri yerine getirildiğinde geliri zamana yayılı olarak muhasebeleştirir:

- Müşterinin eş zamanlı olarak, işletmenin sağladığı faydalardan yararlanması ve bu faydaları tüketmesi durumunda;
- İşletmenin varlığı oluşturdukça veya geliştirdikçe, oluşturulan veya geliştirilen varlığın kontrolünün aynı anda müşteriye geçmesi durumunda ya da
- Şirket'in yerine getirdiği yükümlülüğün, şirketin kendisi için alternatif kullanımı olan bir varlık oluşturmaması ve Şirket'in o güne kadar tamamlanan yükümlülüğe karşılık yapılacak ödeme üzerinde hukuken icra edilebilir bir tahsil hakkının bulunması durumunda.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.1 Hasılat (devamı)

Zaman içinde yerine getirilen her bir edim yükümlülüğü için, Şirket, malların veya hizmetlerin kontrolünü müşteriye devretmeyi gösteren tek bir ilerleme ölçüsü seçer. Şirket, güvenilir bir şekilde gerçekleştirilen işi ölçen bir yöntem kullanır. Şirket, girdi yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına yönelik ilerlemeyi ölçmek için yapılan maliyetleri kullanır ve çıktı yönteminin kullanıldığı projenin tamamlanmasına doğru ilerlemeyi ölçmek için transfer edilen birimleri kullanır.

Eğer bir edim yükümlülüğü zaman içinde yerine getirilmiyorsa, o zaman Şirket, malların veya hizmetin kontrolünü müşteriye transfer ettiği zaman hasılatı muhasebeleştirir.

Şirket tarafından sözleşme kapsamındaki yükümlülüklerin yerine getirilmesi için mutlaka katlanması gereken maliyetin, söz konusu sözleşme kapsamında elde edilmesi beklenen ekonomik faydayı aştığı durumlarda TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardı uyarınca bir karşılık ayırmaktadır.

Sözleşme değişiklikleri

Şirket, ek bir mal veya hizmet sunma taahhüdü verdiği takdirde, sözleşme değişikliğini ayrı bir sözleşme olarak kabul eder. Mevcut sözleşmenin feshi ve yeni bir sözleşmenin oluşturulması durumunda, sunulan mal veya hizmetler farklıysa ilgili değişiklikler muhasebeleştirir. Sözleşmede yapılan değişiklik, ayrı mal veya hizmet oluşturmazsa, işletme, ilk sözleşme ile birlikte, ek mallar veya hizmetler ilk sözleşmenin bir parçasıymış gibi birleştirerek muhasebeleştirir.

Şirket'in çeşitli mal ve hizmetlerine ilişkin önemli muhasebe politikalarının detayları ve hasılat muhasebeleştirilme yöntemleri aşağıda belirtilmiştir.

i) Perakende satış gelirleri

Şirket'in perakende satışlardan elde etmiş olduğu gelirler müşterilerin ilgili malların veya hizmetlerin kontrolünü elde ettiğinde hasılat olarak muhasebeleştirilir. Kontrolün devrinin zamanlamasının zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı gerçekleşeceği yönetimin muhakemesini gerektirir. Şirket perakende satışlarını genellikle nakit ya da kredi kartı karşılığında ve kontrolün aynı anda müşterilere devri suretiyle gerçekleştirildiğinden, satış anında hasılat muhasebeleştirilmektedir.

ii) Kira gelirleri

Kira gelirleri Şirket'in kiracıları ile olan kira sözleşmelerinden elde etmiş olduğu kira gelirlerinden oluşmaktadır. Söz konusu kira gelirleri ilgili kiralama sözleşmesi boyunca zamana yayılı olarak doğrusal yöntemle göre muhasebeleştirilir. Şirket, kira gelirlerinin önemli bir kısmını elde ettiği ticaret merkezini Haziran 2018'de satmıştır.

iii) Müşteri sadakat programları

Şirket, müşterilerin yaptıkları satın alma işlemleriyle biriken puan sistemiyle, müşterilere gelecekte yapacakları alışverişlerinde geçerli olacak indirim imkanı tanıyan bir sadakat programı yürütmektedir.

Müşterilerin kazanmış olduğu bu puanlar ilk satışın ayrılabilir bir parçası olarak görülür ve ödül puanları ile satışın diğer kısımlarının makul değeri dağıtılarak, ödül puanlarına ilişkin kısmı ertelenmiş gelir olarak muhasebeleştirilir. Puanların müşteri tarafından kullanılması ile birlikte bu puanlardan elde edilen gelir hasılat olarak tanımlanır. Önceden belirlenmiş oranlar doğrultusunda, ödül puanlarından elde edilen hasılat dönemsel olarak muhasebeleştirilir.

iv) Franchise gelirleri

Franchise gelirleri, Şirket'in bayilerine, şubelerde satışı gerçekleştirmek üzere yapmış olduğu ürün satışlarından elde ettiği gelirlerden ve isim hakkından oluşmaktadır. Şirket, bayileri ile olan sözleşmelerinden kaynaklanan ciro primi giderlerini bayilerine yapmış olduğu ürün satışları ile aynı dönem içinde tahakkuk esasına göre ilgili hasılat tutarlarından indirim olarak muhasebeleştirilmektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.2 Stoklar ve satılan malın maliyeti

Stoklar, maliyet veya net gerçekleşebilir değerden düşük olanı ile değerlendirilir. Stokların maliyeti, tüm satın alma maliyetlerini ve stokların Şirket'in mağaza ve depolarına getirilmesi için katlanılan diğer maliyetleri içerir. Stoklar hareketli ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile değerlendirilmektedir. Borçlanma maliyetleri, stok maliyetlerine dahil değildir. Stokların depolardan mağazalara sevkiyatına ilişkin katlanılan maliyetler oluştuğunda gider yazılır. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından stokları satışa hazır duruma getirebilmek için yapılması gereken tahmini harcamaların düşülmesinden sonraki değerdir. Şirket, stok değer düşüklüğünü geçmiş tecrübelerinin yavaş hareket gören gıda dışı stoklardaki istatistiki etkisini göz önünde bulundurarak hesaplamaktadır.

Şirket'in tedarikçileri ile olan sözleşmelerinden kaynaklanan ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek satılan malın maliyeti ile ilişkilendirilmektedir.

2.5.3 Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar, borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülmürlür.

Maddi duran varlıkları oluşturan parçalar farklı yararlı ömürlere sahip olduğunda bunlar maddi duran varlığın ayrı kısımları (önemli parçaları) olarak muhasebeleştirilir.

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Kiralama veya idari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilebilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar.

Diğer maddi duran varlıklar, tesis, makine ve cihazlar dışında kalan ekipmanlardan oluşmaktadır.

(ii) Sonradan oluşan maliyetler

Sonradan yapılan harcamalar sadece bu harcamalar sonucunda ileride oluşacak ekonomik faydaların Şirket'e aktarılmasının mümkün olduğu durumlarda aktifleştirilebilir. Tüm diğer giderler oluştuğunda kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

(iii) Amortisman

Maddi duran varlık kalemleri, hali hazırda kullanılabilir oldukları veya Şirket tarafından inşa edilen varlıklar için bu varlıkların tamamlandığı ve kullanıma hazır hale geldikleri gün itibarıyla amortisman tabi tutulurlar. Amortisman, maddi duran varlık kalemlerinin maliyetlerinden tahmini kalıntı değerlerinin düşülmesinden sonra, bu kalemlerin tahmini yararlı ömürleri boyunca doğrusal yöntem ile hesaplanmaktadır. Amortisman, başka bir varlığın defter değerine dahil edilmediği sürece, genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıkların ortalama faydalı ömürleri gözönüne alınarak belirlenen amortisman süreleri aşağıda belirtilmiştir:

Tesis, makina ve cihazlar	4-18 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.3 Maddi duran varlıklar (devamı)

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Bir varlığın kayıtlı değeri, tahmini geri kazanılabilir değerinden fazla ise, varlığın kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir.

2.5.4 Maddi olmayan duran varlıklar ve şerefiye

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar, yazılım haklarını ve diğer hakları içermektedir. Maddi olmayan duran varlık itfa payları, kar veya zarara ilgili varlıkların tahmini ekonomik ömürleri üzerinden normal itfa yöntemi kullanılarak hesaplanması sonucu yansıtılırlar. Beklenen faydalı ömür ve itfa yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Bu tür varlıkların tahmini ekonomik ömürleri 3-5 yıl arasındadır.

Bilgisayar yazılımı

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilmektedir. Kontrolü Şirket'in elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir. Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir. Bilgisayar yazılımlarının tahmini ekonomik ömürleri 3-5 yıl arasındadır.

Peştemaliye

Peştemaliye bedeli, Şirket'in satın almış olduğu mağazaların satın alma bedelinin satın alınan varlıkların makul değerini aşan kısımlarından oluşmaktadır. Peştemaliye bedeli maddi olmayan duran varlıklar altına kaydedilip kontrat süresi boyunca itfa edilmektedir.

Şerefiye

Bağlı ortaklık edinimi ile ortaya çıkan şerefiye ödenen bedelin, edinilen işletmedeki net tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve koşullu yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerinin oranı ve edinilen işletmedeki kontrol gücü olmayan pay tutarını aşan kısmıdır.

Şerefiye dağıtımı, şerefiyenin olduğu işletme birleşmesinden fayda sağlaması beklenen nakit üreten birimlere veya nakit üreten birim gruplarına yapılır. Şerefiyenin dağıtıldığı her bir birim veya birim grubu işletme içi yönetsel amaçlarla, şerefiyenin izlendiği işletmenin en küçük varlık grubudur.

Şerefiyedeki değer düşüklüğü gözden geçirmeleri yılda bir kez veya olay veya şartlardaki değişikliklerin değer düşüklüğü ihtimalini işaret ettiği durumlarda daha sık yapılmaktadır. Şerefiyenin defter değeri kullanım değeri ve elden çıkarma maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değerinin büyük olanı olan geri kazanılabilir değer ile karşılaştırılır. Herhangi bir değer düşüklüğü durumunda zarar derhal muhasebeleştirilir ve takip eden dönemlerde iptal edilmez.

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın bilanço dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık bilanço dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.5 Kiralama İşlemleri

Şirket, sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içerir. Bir sözleşmenin tanımlanmış bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını sağlayıp sağlamadığını değerlendirmek için Şirket, TFRS 16'daki kiralama tanımını kullanmaktadır.

Bu politika 1 Ocak 2019 tarihinde veya sonrasında yapılmış olan sözleşmelere uygulanır.

a. Kiracı olarak

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya kiralama bileşeni içeren sözleşmede değişiklik yapıldığı tarihte, Şirket, kiralama bileşeninin nispi tek başına fiyatını ve kiralama niteliği taşımayan bileşenlerin toplam tek başına fiyatını esas olarak her bir kiralama bileşenine dağıtmaktadır.

Şirket, kiralama niteliği taşımayan bileşenleri kiralama bileşenlerinden ayırmamayı, bunun yerine her bir kiralama bileşenini ve onunla ilişkili kiralama niteliği taşımayan bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirme tercih etmiştir.

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına kullanım hakkı varlığı ve kira yükümlülüğü yansıtmıştır. Kullanım hakkı varlığının maliyeti yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı, kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar ile tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetleri ve varlığın sökülmesi ve taşınmasıyla, yerleştirildiği alanın restore edilmesiyle ya da dayanak varlığın kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak ileride katlanılması öngörülen tahmini maliyetlerden oluşmaktadır.

Kiralama işleminin, dayanak varlığın mülkiyetini kiralama süresi sonunda kiracıya devretmesi veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin, kiracının bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, kullanım hakkı varlığı kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutulur. Diğer durumlarda kullanım hakkı varlığı, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere, söz konusu varlığın yararlı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur. Ek olarak, kullanım hakkı varlığının değeri periyodik olarak varsa değer düşüklüğü zararları da düşülmek suretiyle azaltılır ve kiralama yükümlülüğünün yeniden ölçümü doğrultusunda düzeltilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak iskonto edilir. Bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranı kullanılır.

Şirket, alternatif borçlanma faiz oranını, çeşitli dış finansman kaynaklarından kullanacağı borçlar için ödeyeceği faiz oranlarını dikkate alarak belirlemektedir ve kira şartlarını ve kiralanan varlığın türünü yansıtacak şekilde bazı düzeltmeler yapmaktadır.

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

- Sabit ödemeler (özü itibarıyla sabit ödemeler dâhil);
- İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri;
- Kalıntı değer taahhütleri kapsamında kiracı tarafından ödenmesi beklenen tutarlar;
- Satın alma opsiyonunun kullanılacağından makul ölçüde emin olunması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri

Kira yükümlülüğü, kira ödemelerinin bir iskonto oranı ile indirgenmesiyle ölçülür. Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması durumlarında Şirket yenileme, sonlandırma ve satın alma opsiyonlarını değerlendirir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.5 Kiralama İşlemleri (devamı)

a. Kiracı olarak (devamı)

Kira yükümlülüğünün yeniden ölçülmesi durumunda, yeni bulunan borç tutarına göre kullanım hakkı varlığında bir düzeltme olarak finansal tablolara yansıtılır. Ancak, kullanım hakkı varlığının defter değerinin sıfıra inmiş olması ve kira yükümlülüğünün ölçümünde daha fazla azalmanın mevcut olması durumunda, kalan yeniden ölçüm tutarı kâr veya zarara yansıtılır.

Kısa süreli kiralamarlar ve düşük değerli kiralamarlar

Şirket, kiralama süresi 12 ay veya daha az olan kısa süreli makine kiralamarları ve bilgi teknolojileri ekipmanı dahil olmak üzere düşük değerli varlıkların kiralamarları için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını finansal tablolarına yansıtılmayı tercih etmiştir. Şirket, bu kiralamarlarla ilişkili kira ödemelerini, kiralama süresi boyunca doğrusal olarak gider olarak finansal tablolara yansıtmıştır.

b. Kiraya veren olarak

Şirket, sözleşmenin başlangıcında veya kiralama bileşeni içeren sözleşmedeki değişiklik yapıldığında, bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşen içeren bir sözleşme için, sözleşmede yer alan bedeli nispi tek başına fiyatı esas alarak dağıtır.

Şirket kiraya veren konumunda olduğunda, kiralamarların her birini faaliyet kiralaması ya da finansal kiralama olarak sınıflandırır.

Her bir kiralama sözleşmesini sınıflandırmak için, Şirket, kiralama sözleşmesinin esas olarak ilgili varlığın mülkiyetinden kaynaklanan tüm riskleri ve getirileri önemli ölçüde devredip devretmediğine dair genel bir değerlendirme yapar. Risk ve getirileri devrettiği durumda, kiralama bir finansal kiralama değildir; aksi durum söz konusuysa o zaman bir faaliyet kiralamasıdır. Bu değerlendirmenin bir parçası olarak, Şirket, kiralama süresinin dayanak varlığın ekonomik ömrünün büyük bir kısmını kapsayıp kapsamadığı gibi bazı diğer göstergeleri dikkate almaktadır.

Şirket, bir ara kiraya veren olduğunda, ana kiralamaya ve alt kiralamaya ayrı ayrı dikkate alır. Bir alt kiralamanın kira sınıflamasını, temel varlığa atıfta bulunarak değil, kira sözleşmesinden doğan kullanım hakkı varlığına atıfta bulunarak değerlendirir. Bir kira sözleşmesi, Şirket'in yukarıda açıklanan muafiyeti uyguladığı kısa süreli bir kiralama ise, alt kiralamayı faaliyet kiralaması olarak sınıflandırır.

Kiralama bir kiralama bileşeni ile bir veya daha fazla ilave kiralama bileşeni veya kiralama niteliği taşımayan bileşenleri içeriyorsa, Şirket sözleşmede yer alan bedeli TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat'ı uygulayarak dağıtır.

Şirket, net kiralama yatırımına TFRS 9'da yer alan finansal tablo dışı bırakma ve değer düşüklüğü hükümlerini uygulamaktadır. Şirket, brüt kiralama yatırımının hesaplanmasında kullanılan tahmini taahhüt edilmemiş kalıntı değerleri düzenli olarak gözden geçirir.

Şirket, faaliyet kiralamarlarından elde ettiği kira ödemelerini doğrusal olarak diğer gelirin bir parçası olarak finansal tablolarına yansitmaktadır.

Genel olarak, karşılaştırmalı dönemde Şirket'e kiraya veren olarak uygulanan muhasebe politikaları, bir finansal kiralama sınıflandırmasıyla sonuçlanan cari raporlama döneminde girilen alt kiralamanın sınıflandırılması haricinde, TFRS 16'dan farklı değildir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.6 Finansal araçlar

i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

Gerçeğe uygun değer (GUD) değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların (önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar haricinde) ve finansal yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de GUD'e ilave edilerek ölçülür. Önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, ilk muhasebeleştirmede işlem bedeli üzerinden ölçülür.

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

İlk defa finansal tablolara alınırken, bir finansal araç belirtilen şekilde sınıflandırılır; itfa edilmiş maliyetinden ölçülenler; GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- borçlanma araçlarına yapılan yatırımlar, GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülenler- özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar veya GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülenler.

Finansal varlıklar, Şirket, finansal varlıkları yönetmek için işletme modelini değiştirmedeği sürece ilk muhasebeleştirilmesinden sonra yeniden sınıflandırılmaz. Bu durumda, etkilenen tüm finansal varlıklar, işletme modelindeki değişikliği izleyen ilk raporlama döneminin ilk gününde yeniden sınıflandırılır.

Bir finansal varlık, aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılmaması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

Yukarıda belirtilen itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülmeyen tüm finansal varlıklar GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülür. Bunlar, tüm türev finansal varlıkları da içermektedir. Finansal varlıkların ilk defa finansal tablolara alınması sırasında, finansal varlıkların farklı şekilde ölçümünden ve bunlara ilişkin kazanç veya kayıpların farklı şekilde finansal tablolara alınmasından kaynaklanacak bir muhasebe uyumsuzluğunu ortadan kaldırması veya önemli ölçüde azaltması şartıyla bir finansal varlığın geri dönülemez bir şekilde GUD değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak tanımlanabilir.

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

Şirket, iş modelinin varlıkların yönetilme şeklini ve yönetime sağlanan bilgiyi en iyi şekilde yansıtması amacıyla bir finansal varlığın portföy düzeyinde elde tutulma amacını değerlendirmektedir. Ele alınan bilgiler şunları içerir:

- Portföy için belirlenmiş politikalar ve hedefler ve bu politikaların uygulamada kullanılması. Bunlar, yönetimin stratejisinin, sözleşmeden kaynaklanan faiz gelirini elde etmeyi, belirli bir faiz oranından yararlanmayı devam ettirmeyi, finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmayı veya varlıkların satışı yoluyla nakit akışlarını gerçekleştirmeye odaklanıp odaklanmadığını içerir;
- İş modelinin amacı; günlük likidite ihtiyaçlarını yönetmek, belirli bir faiz getirisini devam ettirmek veya finansal varlıkların vadesini bu varlıkları fonlayan borçların vadesiyle uyumlaştırmak olabilir;
- İş modeli ve iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların performanslarının Şirket yönetimine nasıl raporlandığı;
- İş modelinin (iş modeli kapsamında elde tutulan finansal varlıkların) performansını etkileyen riskler ve özellikle bu risklerin yönetim şekli;

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.6 Finansal araçlar (devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

- İşletme yöneticilerine verilen ilave ödemelerin nasıl belirlendiği (örneğin, ilave ödemelerin yönetilen varlıkların GUD'ine göre mi yoksa tahsil edilen sözleşmeye bağlı nakit akışlarına göre mi belirlendiği) ve
- Önceki dönemlerde yapılan satışların sıklığı, değeri, zamanlaması ve nedeni ile gelecekteki satış beklentileri.

Finansal varlıkların finansal durum tablosu dışı bırakılmaya uygun olmayan işlemlerde üçüncü taraflara devredilmesi, Şirket'in varlıklarını finansal tablolarında sürekli olarak muhasebeleştirilmesiyle tutarlı olarak bu amaçla satış olarak kabul edilmez.

Alım satım amacıyla elde tutulan veya GUD esas alınarak yönetilen ve performansı bu esasa göre değerlendirilen finansal varlıklar, GUD farkı kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır.

Finansal varlıklar – Sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesi

Bu değerlendirme amacıyla, anapara, finansal varlığın ilk defa finansal tablolara alınması sırasındaki GUD'dir. Faiz; paranın zaman değeri, belirli bir zaman dilimine ilişkin anapara bakiyesine ait kredi riski, diğer temel borç verme risk ve maliyetleri (örneğin, likidite riski ve yönetim maliyetleri) ile kar marjından oluşur.

Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları olup olmadığının değerlendirilmesinde, Şirket sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alır. Bu değerlendirme, finansal varlığın bu koşulu yerine getirmeyecek şekilde sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştiren sözleşme şartlarını içerip içermediğinin değerlendirilmesini gerektirir.

Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakileri dikkate alır:

- Sözleşmeye bağlı nakit akışlarının zamanlamasını veya tutarını değiştirebilecek herhangi bir şarta bağlı olay (diğer bir ifadeyle tetikleyici olay);
- Değişken oranlı özellikler de dahil olmak üzere, sözleşmeye bağlı kupon faiz oranını düzelteren şartlar;
- Erken ödeme ve vadesini uzatma imkanı sağlayan özellikleri; ve
- Şirket'in belirli varlıklardan kaynaklanan nakit akışlarının elde edilmesini sağlayan sözleşmeye bağlı haklarını kısıtlayıcı şartlar (örneğin, rucu edilememe özelliği).

Erken ödeme özelliği, sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir bedel içeren peşin ödenen tutarları büyük ölçüde anaparanın ve anapara bakiyesine ilişkin faizlerin ödenmemiş tutarını yansıtıyorsa sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemeleri kriteriyle tutarlıdır.

Ayrıca, (i) finansal varlık sözleşmeye bağlı nominal değeri üzerinden primli veya iskontolu olarak alınmışsa, (ii) sözleşmenin vadesinden önce sonlandırıldığı durumlarda makul bir ek bedel ödemesini içeren peşin ödenen tutarlar büyük ölçüde sözleşmeye bağlı nominal değeri ve tahakkuk eden (ancak ödenmemiş) faizi yansıtıyorsa ve (iii) ilk muhasebeleştirmede erken ödeme özelliğinin GUD'inin önemsiz olması durumunda, bu kritere uygun olduğu kabul edilir.

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

Bu varlıklar sonraki ölçümlerinde etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. İtfa edilmiş maliyetleri varsa değer düşüklüğü zararları tutarı kadar azaltılır. Faiz gelirleri yabancı para kazanç ve kayıpları ve değer düşüklükleri kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bunların finansal durum tablosu dışı bırakılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.6 Finansal araçlar (devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

Finansal yükümlülükler itfa edilmiş maliyetinden ölçülen ve GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır.

Bir finansal yükümlülük, alım satım amaçlı elde tutulan tanımını karşılması durumunda GUD farkı kar veya zarara yansıtılan olarak sınıflandırılır. Finansal yükümlülük, türev araç olması ya da ilk kez kayda alınması sırasında bu şekilde tanımlanması durumunda alım satım amaçlı elde tutulan finansal yükümlülük olarak sınıflandırılır. GUD'ı kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, GUD'leri ile ölçütürler ve faiz giderleri de dahil olmak üzere, net kazanç ve kayıplar kar veya zararda muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler, ilk kayıtlara alınmalarını takiben gelecekteki anapara ve faiz nakit akışlarının etkin faiz oranları ile itfa edilmiş maliyet değerleri üzerinden değer düşüklükleri indirilerek ölçülür. Faiz giderleri ve kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Bu yükümlülükler kayıtlardan çıkarılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

Şirket, finansal varlıklarla ilgili nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve getirilerinin sahipliğini önemli ölçüde devrettiğinde veya bu finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları ne önemli ölçüde devretmiş ne de önemli ölçüde elinde bulundurmada olması durumunda, ilgili finansal varlık üzerinde kontrol sahibi olmaya devam etmiyorsa söz konusu finansal varlığı kayıtlarından çıkarır.

Şirket, bir finansal varlığın mülkiyetinden kaynaklanan bütün risk ve yararları önemli ölçüde elinde bulundurmaya devam etmesi durumunda, ilgili finansal varlığı finansal durum tablosuna kayıtlara almaya devam eder.

Finansal yükümlülükler

Şirket, bir finansal yükümlülük sadece ve sadece, ilgili yükümlülüğe ilişkin borç ortadan kalktığı veya iptal edildiği zaman finansal durum tablosundan çıkarır. Ayrıca, mevcut bir finansal yükümlülüğün koşullarında veya nakit akışlarında önemli bir değişiklik yapılması durumunda da Şirket bir finansal yükümlülüğü finansal durum tablosundan çıkarır. Bunun yerine, değiştirilmiş şartlara dayanarak GUD'ı üzerinden yeni bir finansal yükümlülük muhasebeleştirilmesini gerektirir.

Finansal yükümlülüğün kayıtlarından çıkartılmasında, defter değeri ile bu yükümlülüğe ilişkin olarak ödenen tutar (devredilen her türlü nakit dışı varlık veya üstlenilen her türlü yükümlülük de dâhil) arasındaki fark, kar veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

v) Türev finansal araçlar

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD'inden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD'lerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir. 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in türev finansal aracı bulunmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.7 Borçlanma maliyetleri

Amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmaları önemli zaman gerektiren özellikli varlıkların edinimi, inşaatı veya üretimi ile ilgili olan genel ve özellikli borçlanma maliyetleri ilgili varlıkların amaçlanan kullanıma veya satışa hazır olmasına kadar geçen süre boyunca bu varlıkların maliyetlerine eklenir.

Bir işletme bir özellikli varlığın edinilmesi amacıyla özellikle borçlanmış ise, bu durumda aktifleştirilecek borçlanma maliyeti tutarı; ilgili dönem boyunca söz konusu borçlanmaya ilişkin oluşan borçlanma maliyetlerinden, söz konusu fonların geçici olarak nemalandırılması ile sağlanan gelirlerin düşülmesi suretiyle belirlenir. Diğer borçlanma maliyetleri oluştuğu dönemde kar veya zararda muhasebeleştirilir.

2.5.8 Varlıklarda değer düşüklüğü

Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

Şirket aşağıda belirtilenler için beklenen kredi zararları (“BKZ”) için zarar karşılığı muhasebeleşirmektedir:

- İfta edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;

Şirket aşağıdaki belirtilen, 12 aylık BKZ olarak ölçülen kalemler hariç olmak üzere, zarar karşılığını ömür boyu BKZ'lere eşit olan tutar üzerinde ölçer:

- Raporlama tarihinde düşük kredi riskine sahip olduğu belirlenen borçlanma araçları ve

- Diğer borçlanma araçları ve ilk muhasebeleşirmeden itibaren kredi riskinin (yani, finansal aracın beklenen ömrü boyunca ortaya çıkan temerrüt riski) önemli ölçüde artmadığı banka bakiyeleri

Şirket, ticari alacaklar, diğer alacaklar ve diğer varlıklarına ilişkin değer düşüklüğünün hesaplanmasında ömür boyu beklenen kredi zararı uygulamayı seçmiştir.

Bir finansal varlığın kredi riskinin ilk muhasebeleştirilmesinden itibaren önemli ölçüde artmış olup olmadığının belirlenmesinde ve BKZ'lerinin tahmin edilmesinde, Şirket beklenen erken ödemelerin etkileri dahil beklenen kredi zararlarının tahminiyle ilgili olan ve aşırı maliyet veya çabaya katlanılmadan elde edilebilen makul ve desteklenebilir bilgiyi dikkate alır. Bu bilgiler, Şirket'in geçmiş kredi zararı tecrübelerini dayanan ve ileriye dönük bilgiler içeren nicel ve nitel bilgi ve analizleri içerir.

Şirket, banka bakiyelerinin risk derecelendirmelerinin uluslararası tanımıyla “yatırım notu” na eşit olması durumunda bunların düşük kredi riskine sahip olduğunu kabul eder.

Ömür boyu BKZ'ler finansal aracın beklenen ömrü boyunca gerçekleşmesi muhtemel tüm temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarıdır.

12 aylık BKZ'ler raporlama tarihinden sonraki 12 ay içinde finansal araca ilişkin gerçekleşmesi muhtemel temerrüt durumlarından kaynaklanan beklenen kredi zararlarını temsil eden kısmıdır.

BKZ'lerinin ölçüleceği azami süre, Şirket'in kredi riskine maruz kaldığı azami sözleşme süresidir.

BKZ'lerin ölçümü

BKZ'lar finansal aracın beklenen ömrü boyunca kredi zararlarının olasılıklarına göre ağırlıklandırılmış bir tahminidir. Diğer bir ifadeyle tüm nakit açıklarının bugünkü değeri üzerinden ölçülen kredi zararlarıdır (örneğin, sözleşmeye istinaden işletmeye yapılan nakit girişleri ile işletmenin tahsil etmeyi beklediği nakit akışları arasındaki farktır).

Nakit açığı, sözleşmeye göre işletmeye yapılması gereken nakit akışları ile işletmenin almayı beklediği nakit akışları arasındaki farktır. Beklenen kredi zararlarında ödemelerin tutarı ve zamanlaması dikkate alındığından, işletmenin ödemenin tamamını, sözleşmede belirlenen vadeden geç almayı beklemesi durumunda dahi bir kredi zararı oluşur.

BKZ'ler finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.8 Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları (devamı)

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

Her raporlama dönemi sonunda, Şirket itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıkların ve GUD farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan borçlanma varlıkların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığını değerlendirir. Bir finansal varlığın gelecekteki tahmini nakit akışlarını olumsuz şekilde etkileyen bir veya birden fazla olay gerçekleştiğinde söz konusu finansal varlık kredi değer düşüklüğüne uğramıştır.

Bir finansal varlığın kredi değer düşüklüğüne uğradığının kanıtı aşağıdaki gözlemlenebilir verileri içerir:

- Borçlunun ya da ihraççının önemli finansal zorluğa düşmesi;
- Borçlunun temerrüdü veya finansal aracın vadesinin 90 gün geçmiş olması gibi sözleşme ihlali;
- Şirket’in aksini dikkate alamayacağı koşullara bağlı olarak bir kredinin ya da avansın yeniden yapılandırılması
- Borçlunun iflas etme veya finansal yeniden yapılanmaya ihtimalinin olması, veya
- Finansal zorluklar nedeniyle menkul bir kıymetin aktif pazarının ortadan kalkması.

Değer düşüklüğünün sunumu

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ilişkin zarar karşılıkları, varlıkların brüt defter değerinden düşülür. Ticari ve diğer alacaklara ait değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda ayrı bir kalem olarak gösterilmiştir.

Kayıttan düşme

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda işletme, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürür. Kayıttan düşme, bir finansal tablo dışı bırakma sebebidir.

Bireysel müşteriler için, Şirket’in benzer varlıkların geri kazanılmasına ilişkin tarihsel deneyimine dayanarak uyguladığı, finansal bir varlığın vadesinin 180 gün geçmiş olması durumunda, ilgili finansal varlığın brüt defter değeri üzerinden kayıttan düşme politikası vardır. Kurumsal müşteriler içinse, Şirket, bireysel olarak makul bir geri kazanım beklentisinin olup olmadığına dayanarak, zamanlama ve kayıttan düşülecek tutarına ilişkin bir değerlendirme yapar. Şirket kayıttan düşen tutara ilişkin önemli bir geri kazanım beklememektedir.

Ancak, kayıttan düşülen finansal varlıklar, Şirket’in vadesi gelen tutarların geri kazanılmasına ilişkin prosedürlerine uymak için halen uygulama faaliyetlerine tabi olabilir.

Finansal olmayan varlıklar

Her raporlama döneminde, Şirket herhangi bir değer düşüklüğü belirtisi olup olmadığını belirlemek için finansal olmayan varlıklarının (stoklar ve ertelenmiş vergi varlıkları hariç) defter değerlerini gözden geçirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Şerefiye, yıllık olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur (Not 12).

Şirket, her raporlama döneminde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi ve maddi olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler ve mağazalarını yıl içerisinde belirli dönemler itibarıyla değer düşüklüğü testine tabi tutarak ve nakit üreten birimin kayıtlı değerinin geri kazanılabilir değerini aşan kısmı kadarını değer düşüklüğü gideri olarak kayıt eder (Not 10 ve Not 11).

Değer düşüklüğü testi için, varlıklar, sürekli kullanımdan, diğer varlıkların veya nakit yaratan birimlerin (“NYB”) nakit girişlerinden bağımsız olarak, nakit girişi oluşturan en küçük varlık grubuna göre gruplanır. Bir işletme birleşmesinden doğan şerefiye, birleşme sinerjisinden faydalanması beklenen NYB'lere veya NYB gruplarına tahsis edilir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.8 Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar (devamı)

Bir varlığın veya NYB'lerin geri kazanılabilir tutarı, kullanımındaki değerinden yüksek olanı ve gerçeğe uygun değeri daha düşük maliyetlerle satılmasıdır. Kullanım değeri, paranın zaman değeri ve varlığa veya NYB'ye özgü risklerin mevcut piyasa değerlendirmelerini yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılarak bugünkü değerine indirilen tahmini gelecekteki nakit akışlarına dayanmaktadır.

Bir varlığın veya NYB'nin geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olması durumunda, söz konusu varlığın veya NYB'nin defter değeri geri kazanılabilir tutarına indirgenir.

Değer düşüklüğü zararları kar veya zararda muhasebeleştirilir. Önce, NYB'ye dağıtılmış olan herhangi bir şerefiyenin defter değerini azaltacak ve daha sonra NYB'deki diğer varlıkların defter değerleri oranında azaltılarak dağıtılır.

Şerefiyeye ilişkin olarak muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı iptal edilmez. Diğer varlıklar için değer düşüklüğü zararı, ancak değer düşüklüğünün tespit edilmemesi durumunda, değer düşüklüğü veya itfa payları düşüldükten sonra, varlığın defter değerinin, belirlenmiş olan defter değerinin üzerine çıkmaması durumunda tersine çevrilir.

2.5.9 İşletme birleşmeleri

Şirket işletme birleşmelerinin muhasebeleştirilmesinde satın alma yöntemini kullanılır. İktisap maliyeti, alım tarihinde devredilen varlıkların gerçeğe uygun değeri, satın alınan işletmenin eski sahiplerinin katlandığı yükümlülükler ve Şirket tarafından çıkarılan sermaye araçlarından oluşan maliyetleri içerir. İktisap maliyeti devredilen varlık ve yükümlülüklerin şarta bağlı iktisap anlaşmalarından kaynaklanan gerçeğe uygun değerini içermektedir. Bir işletme birleşmesinde alınan tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülükler satın alım tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür. Her bir alım için edinilen şirketin kontrol gücü olmayan payları ya gerçeğe uygun değeri üzerinden ya da edinilen şirketin net varlıkları üzerindeki oransal payı üzerinden muhasebeleştirilir.

Alım ile ilgili maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir.

İşletme birleşmesinin kademeli olarak yapıldığı durumlarda edinilenin daha önceden elinde bulunan edinilen işletmedeki özkaynak payı birleşme tarihinde tekrar gerçeğe uygun değeriyle ölçülür ve gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarar tablosuyla ilişkilendirilir.

Şirket tarafından ödenecek olan koşullu bedel birleşme tarihinde gerçeğe uygun değeriyle muhasebeleştirilir. Edinen işletmenin birleşme tarihinden sonra muhasebeleştiği koşullu bedelin gerçeğe uygun değerindeki bazı değişiklikler, birleşme tarihinde var olan durumlara ilişkin edinme tarihinden sonra ortaya çıkan ek bilgilerin bir sonucu olabilir. Bu tür değişiklikler, ölçme dönemi düzeltilmeleridir. Ancak, bir kazanç hedefinin tutturulması, belirli bir hisse fiyatına ulaşılması veya bir araştırma ve geliştirme projesinde bir dönüm noktasına gelinmesi gibi birleşme tarihinden sonraki olaylardan kaynaklanan değişiklikler, ölçme dönemi düzeltilmeleri değildir.

Edinen işletme, koşullu bedelin değerindeki ölçme dönemi düzeltmesi olmayan değişiklikleri aşağıdaki şekilde muhasebeleştirir:

(a) Özkaynak olarak sınıflandırılmış koşullu bedel yeniden ölçülmez ve buna ilişkin sonradan yapılan ödeme, özkaynak içerisinde muhasebeleştirilir.

(b) Diğer şarta bağlı bedelin;

(i) TFRS 9 kapsamında olması durumunda şarta bağlı bedel, her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür ve gerçeğe uygun değerindeki değişimler TFRS 9'a göre kâr veya zararda finansal tablolara alınır.

(ii) TFRS 9 kapsamında olmaması durumunda şarta bağlı bedel, her bir raporlama tarihinde gerçeğe uygun değeriyle ölçülür ve gerçeğe uygun değerindeki değişimler kâr veya zararda finansal tablolara alınır.

Edinen işletme, şerefiyeyi, birleşme tarihi itibarıyla, edinilen işletmenin daha önceden elde tuttuğu edinilen işletmedeki özkaynak payının birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değer ve edinilen işletmedeki ana ortaklık payının edinilen işletmenin tespit edilen net varlıklarında fazla olarak muhasebeleştirir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.9 İşletme birleşmeleri (devamı)

Transfer edilen bedel, edinen işletmenin, birleşme tarihindeki defter değerleri gerçeğe uygun değerlerinden farklı olan varlık veya borçlarını içeriyor olabilir (örneğin, parasal olmayan varlıklar veya edinen işletmenin bir iş kolu). Böyle bir durum söz konusuysa, edinen işletme, transfer edilen varlık veya borçların birleşme tarihi itibarıyla gerçeğe uygun değerlerini yeniden ölçer ve sonuç olarak ortaya çıkan kazanç veya zararları, kar veya zararda muhasebeleştirir. Ancak, bazen transfer edilen varlık veya borçlar işletme birleşmesinden sonra birleşmiş işletmede kalmaktadır (örneğin, varlık veya borçlar edinilen işletmenin eski sahipleri yerine edinilen işletmeye transfer edildiye) ve dolayısıyla edinen işletme söz konusu varlık veya borçların kontrolüne sahip olmaya devam etmektedir.

İşletme içi işlemlerde bakiyeler ve grup işletmelerle yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazançlar elimine edilir. Gerçekleşmemiş kayıplar da elimine edilir. Gerekli olduğunda, iştirakler tarafından bildirilen tutarlar, grubun muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmektedir.

2.5.10 Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

Yabancı para biriminde yapılan işlemler, geçerli para birimlerine işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve yükümlülükler raporlama dönemi sonundaki kurlardan geçerli para birimine çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değerleriyle ölçülen yabancı para, parasal olmayan varlıklar ve yükümlülükler, gerçeğe uygun değerlerin yabancı para cinsinden tespit edildiği tarihteki kurdan geçerli para birimine çevrilir. Yeniden çevrimle oluşan yabancı para kur farkları genellikle kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Yabancı para cinsinden tarihi maliyetiyle ölçülen parasal olmayan kalemler, işlemin gerçekleştiği tarihteki kurdan çevrilmiştir.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, [Avro / TL] ve [ABD Doları / TL] kurları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Avro / TL	32,5739	19,9349
ABD Doları / TL	29,4382	18,6983

2.5.11 Pay başına kazanç / (kayıp)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç / (kayıp), net dönem karının / (zararının) raporlama dönemi boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesiyle bulunmaktadır (Not 26). Türkiye’de şirketler, sermayelerini hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunur.

2.5.12 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

Raporlama tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Raporlama tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların raporlama tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, Şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır. Şirket; raporlama tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

2.5.13 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır. Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurulurken, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır. Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarının kullanılarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.14 Yeniden yapılandırma karşılığı

Şirket'in yeniden yapılandırmaya ilişkin ayrıntılı bir resmi planı geliştirmesiyle birlikte yeniden yapılandırma planını uygulamaya koyarak ya da bu plana ilişkin temel özellikleri bundan etkilenecekler açıklarak, söz konusu plandan etkilenecekler için geçerli bir beklenti oluşturması durumunda yeniden yapılandırma karşılığı muhasebeleştirilir. Yeniden yapılandırma karşılığının hesaplaması sadece yeniden yapılandırma işleminden kaynaklanan doğrudan harcamalarla ilgili olup, yeniden yapılandırma için gereken tutarlar ile işletmenin süregelen faaliyetleriyle ilişkilendirilmeyen tutarları kapsar.

2.5.15 İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
 - Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
 - Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

2.6.16 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

Dönem vergi gideri cari dönem vergi giderini ve ertelenmiş vergi giderini kapsar. Dönem vergisi ve ertelenmiş vergi gelir veya gider olarak, verginin doğrudan özkaynak veya diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna kaydedilir (Not 25).

Cari dönem vergi gideri yürürlükte olan veya yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunları dikkate alınarak hesaplanır. Şirket, yürürlükte olan vergi kanununun yorumu açık olması durumunda periyodik olarak vergi beyanını değerlendirir ve gerekli görülen durumlarda vergi otoritelerine ödenecek borçlar için provizyon ayrılır.

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülükleri, yürürlükte olan veya bilanço tarihi itibarıyla yürürlüğe giren vergi oranları ve vergi mevzuatı dikkate alınarak, vergi varlığının gerçekleşeceği veya yükümlülüğünün ifa edileceği dönemde uygulanması beklenen vergi oranları üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

Şirket, vergilendirilebilir geçici farkların kapatılma zamanını kontrol edebilmesi ve geçici farklılığın öngörülebilir bir sürede kapatılmasının muhtemel olmaması durumu haricinde bağlı ortaklıkları ile ilgili tüm vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi yükümlülüğü hesaplar.

Şirket, ertelenmiş vergi varlığı ile ertelenmiş vergi borcunu ancak ve ancak yasal olarak dönem vergi varlıklarının dönem vergi borçlarına mahsup etme hakkının olması ve aynı vergi mükellefi veya ertelenmiş vergi varlığı veya yükümlülüğünü net gösterme niyeti olan farklı mükelleflerin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun yukarıda belirtilen yasal düzenlemeyi yapan vergi idaresi ile aynı olması durumunda mahsup eder.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.17 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatı

Türkiye’de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve finansal tablolara yansıtılmıştır. Aktüeryal varsayımla gerçekleşen arasındaki fark düzeltmeleri ile aktüeryal varsayım değişikliklerinden doğan aktüeryal kazanç ve kayıplar, oluştukları dönemde doğrudan özkaynak altında muhasebeleştirilmiş diğer kapsamlı gelirlere yansıtılır. Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Şirket 1 Ocak 2018’den itibaren kıdem tazminatı karşılığı hesaplamasında kullanılan kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanım oranı için yapmış olduğu varsayımlarda değişiklik yapmıştır. Söz konusu değişiklik neticesinde kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanım oranı genel müdürlük çalışanları ve mağaza çalışanları için ayrı olmak üzere ve belirli yaş aralıklarına göre ayrı olmak üzere farklı oranlar belirlenmiştir. Buna göre toplam uzun vadeli karşılığın hesaplanmasına yönelik aşağıdaki aktüeryal varsayımlar kullanılmıştır:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	3,00	0,50
Kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	76,67	75,99

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerli olan tam 35.058,58 TL tavan tutarı (1 Ocak 2023: İlgili tarihteki satın alma gücü ile tam 19.982,83 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

2.5.18 Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerden kaynaklanan nakit akımları, Şirket’in hızlı tüketim ürünleri satışı ve kira gelirlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.5.19 Sermaye ve temettüleri

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüleri, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.5.20 Ertelenmiş gelirler

Gerek satış sözleşmeleri dolayısıyla gerekse diğer nedenlerle, müşterilerden veya diğer kişilerden alınan avanslar gibi karşılığının tamamı veya bir kısmı, içinde bulunulan dönemde tahsil edilen veya alacak olarak tahakkuk ettirilen ancak gelecek dönemlere ait olan gelirlere ilişkin yükümlülüklerdir.

2.5.21 Peşin ödenmiş giderler

Genellikle tedarikçilere yapılan ve daha sonraki bir dönemde (veya dönemlerde) gider ve maliyet hesaplarına aktarılacak tutarlar peşin ödenmiş giderler kaleminde gösterilir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.5.22 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

Esas faaliyetlerden diğer gelirler, kira ödemelerinde tanınan imtiyazlar, kira fesih gelirleri ve borçlanma araçları dışında kalan parasal finansal varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı gelirleri, konusu kalmayan karşılıklar ve diğer faaliyetlerle ilgili gelirlerden oluşmaktadır.

Esas faaliyetlerden diğer giderler, vade farkları giderlerinden, borçlanma araçları dışında kalan parasal finansal varlık ve yükümlülüklerden kaynaklanan kur farkı giderleri, karşılık giderleri ve diğer faaliyetlerle ilgili giderlerden oluşmaktadır.

2.5.23 Yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler

Yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderler, maddi ve maddi olmayan duran varlık ve iştirak satışlarından elde edilen kar veya zararlardan oluşmaktadır.

2.5.24 Finansman gelirleri ve finansman giderleri

Finansman geliri, finansman amacıyla kullanılan döngünün bir parçasını oluşturan banka mevduat faiz gelirlerinden ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı gelirlerinden oluşmaktadır.

Finansman giderleri, banka kredilerine ve finansal kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderlerini, kredi kartları komisyon giderlerini ve finansal varlık ve yükümlülüklerin (ticari alacaklar ve borçlar dışındaki) üzerindeki kur farkı giderlerini içerir.

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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.

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 Şerefiye değer düşüklüğü testi

Not 2.5.4 ve 2.5.8'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Söz konusu nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri kullanım değeri hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu kullanım değeri hesaplamaları iskonto edilmiş vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup TL bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Şirket yönetimi tarafından onaylanan ve 2024-2028 yıllarını kapsayan 5 yıllık uzun vadeli planlara dayanmaktadır. Uzun vadeli büyüme planlarında %7 büyüme oranı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2022: %7). Kullanım değeri hesaplamalarında ise iskonto oranı 31 Aralık 2023 tarihinde %31,8 (31 Aralık 2022: %27,5) olarak kullanılmıştır. Kullanılan iskonto oranı vergi sonrası iskonto oranı olup Şirket'e özgü riskleri de içermektedir (Not 12).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile 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 Karşılıklar

Not 2.5.13’te belirtilen muhasebe politikası gereğince, 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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Şirket için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 13).

2.6.3 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 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, yapılan değerlendirmeler sonucu, ertelenmiş vergi varlıklarını gelecekte vergiye tabi kâr beklentisi tutarında 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.

2.7 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmeye birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar 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 koşmaktadır. 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 gerekmektedir, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (devamı)

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 işlemine 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.

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.

TFRS 16’da yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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

UMSK tarafından, 25 Mayıs 2023 tarihinde TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar standardında değişiklikler yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde 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.

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 TMS 7’de ve diğeri TFRS 7’de olmak üzere iki yeni açıklama hedefi getirmektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (devamı)

TMS 7 Nakit Akış Tablosu ve TFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar’da yapılan Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Düzenlemeleri (devamı)

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

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler ve TSRS 2 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. İlgili standartlar KGK tarafından da TSRS 1 ve TSRS 2 olarak 29 Aralık 2023 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu iki standart, 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 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerli olup erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir. Bu doğrultuda KGK tarafından 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır.

Şirket, Kurul kararında belirtilen kriterleri karşıladığından uygulama kapsamındadır.

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

Takas Edilebilirliğin Ortadan Kalkması – UMS 21’deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri

Ağustos 2023’te UMSK aşağıdakilere açıklık getirmek için UMS 21’i değiştirmiştir:

- Bir para birimi başka bir para birimine dönüştürülebildiğinde; ve
- Bir para biriminin takas edilebilirliği olmadığı bir şirketin geçerli (spot) kuru nasıl tahmin ettiği.

Bir şirket ölçüm tarihinde ve belirli bir sebeple herhangi bir para birimini başka bir para birimiyle takas edilebilirlik durumunda söz konusu para birimleri şirket için takas edilebilir kabul edilmektedir. Ancak şirket için para birimlerinin takas edilebilir olmadığı durumlarda şirketin bir spot döviz kuru tahmin etmesi gerekmektedir.

Bir şirket spot döviz kuru tahmini yaparken amacı yalnızca söz konusu döviz kurunun mevcut ekonomik koşullar altında piyasa katılımcıları arasında ölçüm tarihinde gerçekleşecek düzenli döviz işlemlerindeki kuru yansıtmasıdır. Standartta yapılan bu değişiklik spot döviz kurunun tahmin edilmesine ilişkin özel şartlar içermemektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ve değişiklikler (devamı)

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

Takas Edilebilirliğin Ortadan Kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri (devamı)

Bu nedenle, bir şirket spot döviz kurunu tahmin ederken şunları kullanabilir:

- Düzeltme gerektirmeyen gözlemlenebilir bir döviz kuru; veya
- Başka bir tahmin tekniği.

Değişikliklere göre şirketlerin, tahmini döviz kuru kullanımının finansal tablolar üzerindeki etkisini değerlendirmelerine yardımcı olmak için şirketlerin yeni açıklamalar sunması gerekecektir. Bu açıklamalar şunları içerebilir:

- Para biriminin takas edilememesinin niteliği ve finansal etkileri;
- Kullanılan spot döviz kuru;
- Tahmin süreci; ve
- Para biriminin takas edilememesi nedeniyle şirketin maruz kalacağı riskler.

Değişiklikler 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket, Takas Edilebilirliğin Ortadan Kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkilerinde 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 Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler
4. Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12'ye İlişkin Değişiklikler
5. UMS 12'ye İlişkin Değişiklikler BOBİ FRS-Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kasa	110.427	115.399
Yoldaki para (*)	103.582	123.761
Kredi kartı alacakları	975.901	1.286.208
Banka mevduatı		
Vadeli	-	174.813
Vadesiz	516.487	264.828
	<u>1.706.397</u>	<u>1.965.009</u>

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

İlişkili taraflarda yer alan nakit ve nakit benzeri bakiyeler Not 27’de gösterilmiştir.

Şirket’in 31 Aralık 2023 itibarıyla vadeli mevduatı bulunmamaktadır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	%16,00	2 Ocak 2023	174.659
		Faiz tahakkuku	154
			<u>174.813</u>

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

Şirket’in nakit ve nakit benzerleri için kur, faiz oranı riskleri ve duyarlılık analizleri Not 28’de açıklanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	51.689	165.767
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	482.945	1.479.897
Değişken faiz oranlı banka kredileri (*)	288.170	183.210
Sukuk ihracı (**)	482.802	-
	<u>1.305.606</u>	<u>1.828.874</u>
<u>Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili olmayan taraflara kredi kartı borçları	218.785	-
	<u>218.785</u>	<u>-</u>
<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	460.530	427.682
	<u>460.530</u>	<u>427.682</u>
<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.804.775	1.824.530
	<u>1.804.775</u>	<u>1.824.530</u>

(*) 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin ve sukuk ihracının detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	%43,26	953.500
TL (Değişken faiz oranlı)	%33,26	250.000
	Faiz tahakkuku	102.106
		<u>1.305.606</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	%20,06	1.549.690
TL (Değişken faiz oranlı)	%17,34	164.773
	Faiz tahakkuku	114.411
		<u>1.828.874</u>

(i) Faiz oranları ağırlıklı ortalama yöntemiyle hesaplanmıştır.

(**) Şirket 28 Eylül 2023 tarihinde 250.000 TL tutarında 179 gün vadeli %45 faiz oranlı ve 8 Kasım 2023 tarihinde 190.000 TL tutarında 364 gün vadeli %48 faiz oranlı sukuk ihracı gerçekleştirmiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama işlemlerinden borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	915.809	879.413
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(455.279)	(451.731)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>460.530</u>	<u>427.682</u>
İki yıl ve üzeri	3.132.224	3.183.393
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1.327.449)	(1.358.863)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>1.804.775</u>	<u>1.824.530</u>

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

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2024	-	162.670
2025	156.945	153.036
2026	101.578	144.982
2027	64.204	95.751
2028 ve sonrası	1.482.048	1.268.091
	<u>1.804.775</u>	<u>1.824.530</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Şirket’in kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak faaliyet kiralama borçları	2.252.212	2.803.401
Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı	1.729.382	1.136.436
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(1.134.038)	(1.025.725)
Dönem içi faiz gideri	581.673	552.657
Enflasyon etkisi	(1.163.924)	(1.214.557)
31 Aralık faaliyet kiralama borçları	<u>2.265.305</u>	<u>2.252.212</u>

Şirket’in kredilerden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
1 Ocak krediler	1.828.874	3.220.607
Dönem içi kredi anapara girişleri	2.178.524	2.483.843
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(2.748.898)	(3.224.103)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	709.995	652.851
Enflasyon etkisi	(662.889)	(1.304.324)
31 Aralık krediler	<u>1.305.606</u>	<u>1.828.874</u>

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalarına ilişkin vermiş olduğu herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

Şirket’in ilişkili taraflara olan finansal borçlanma tutarları Not 27’de gösterilmiştir.

Şirket’in finansal borçlanmaları ile ilgili maruz kaldığı kur ve likidite riski Not 28’de açıklanmıştır.

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Diğer ticari alacaklar	1.017.680	680.646
Kira geliri alacakları	9.134	10.977
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(23.678)	(40.559)
	<u>1.003.136</u>	<u>651.064</u>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 27)	67.978	31.847
	<u>1.071.114</u>	<u>682.911</u>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	40.559	85.042
Tahsilatlar	(1.721)	(1.200)
İptal edilen karşılıklar	(1.935)	(12.865)
Dönem gideri	3.003	2.854
Enflasyon etkisi	(16.228)	(33.272)
Kapanış bakiyesi	<u>23.678</u>	<u>40.559</u>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla 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 alacak için kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 28’de açıklanmıştır.

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar için alınan teminatlar	746.545	422.290
	<u>746.545</u>	<u>422.290</u>

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8.782.006	8.466.936
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	191.076	80.742
	<u>8.973.082</u>	<u>8.547.678</u>

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

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in bankalardan alıp tedarikçilerine vermiş olduğu teminat mektubu tutarı 823.165 TL’dir (31 Aralık 2022: 709.644 TL).

Şirket’in ticari borçları için likidite riski ve kur riski Not 28’de açıklanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

<u>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Katma değer vergisi alacakları	290.159	239.165
Personelden alacaklar	16.369	8.021
Diğer alacaklar	31.113	9.784
	<u>337.641</u>	<u>256.970</u>
<u>Uzun Vadeli Diğer Alacaklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Rekabet Kurumu davası ile ilgili alacaklar (*)	-	176.063
Verilen depozitolar	161.914	169.970
	<u>161.914</u>	<u>346.033</u>

(*) 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 iştirak eden zincir marketler ile bunların tedarikçileri konumunda olan üretici ve toptancı seviyesindeki teşebbüslerin fiyatlandırma 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 gayrisafı gelirinin takdiren %1,8'i oranında olmak üzere, Şirket hakkında 234.752 TL (işlem tarihindeki satın alma gücüyle 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, 176.063 TL (işlem tarihindeki satın alma gücüyle 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 73.498 TL'nin (işlem tarihindeki satın alma gücüyle 53.426 TL) 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 73.498 TL (işlem tarihindeki satın alma gücüyle 53.426 TL) olarak kesinleşmiştir.

Şirket tarafından daha önce "uzun vadeli diğer alacaklar" hesabında Rekabet Kurumu davası ile ilgili alacaklar olarak muhasebeleştirilen 176.063 TL'lik (işlem tarihindeki satın alma gücüyle 106.852 TL) tutarın 73.498 TL'lik (işlem tarihindeki satın alma gücüyle 53.426 TL) kısmı kesinleştiği için ilgili tutar esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında muhasebeleştirilmiş, iade edilen 73.498 TL'lik (işlem tarihindeki satın alma gücüyle 53.426 TL) tutar ise Şirket'in 2023 yılı içinde doğan vergi ve diğer yasal yükümlülükleri ile mahsup edilmiştir.

Şirket'in diğer alacaklarına ilişkin likidite ve kur riskine ilişkin detaylar Not 28'de açıklanmıştır.

<u>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek vergi ve harçlar	99.407	87.829
Alınan avanslar ve depozitolar	32.238	16.505
	<u>131.645</u>	<u>104.334</u>
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 27)	75.371	68.417
	<u>207.016</u>	<u>172.751</u>

Şirket'in diğer borçlarına ilişkin likidite ve kur riskine ilişkin detaylar Not 28'de açıklanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	5.486.680	4.956.690
Stok değer düşüş karşılığı	(50.826)	(46.905)
	<u>5.435.854</u>	<u>4.909.785</u>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde sona eren yıllara ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Açılış bakiyesi	46.905	52.841
Dönem gideri	33.664	17.340
Kullanılan karşılık	(1.289)	(2.836)
Enflasyon etkisi	(28.454)	(20.440)
Kapanış bakiyesi	<u>50.826</u>	<u>46.905</u>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sonra eren yıllara ilişkin olarak stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir (Not 18). 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 35.217.219 TL'dir (31 Aralık 2022: 29.308.332 TL) (Not 18).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek aylara ait giderler (*)	126.809	92.140
Verilen sipariş avansları	51.106	85.902
Peşin ödenen vergi ve fonlar	842	1.558
	<u>178.757</u>	<u>179.600</u>
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not 27)	35.503	37.892
Peşin ödenmiş giderler	<u>214.260</u>	<u>217.492</u>
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	3.410	3.101
Verilen maddi duran varlık avansları	1.782	2.936
	<u>5.192</u>	<u>6.037</u>

(*) Gelecek aylara ait giderler, peşin ödenmiş kira, sigorta ve bakım giderlerinden oluşmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	7.112.620	83.197	7.195.817
Dönem içi girişler	1.744.833	45.029	1.789.862
Değer düşüklüğü	(34.811)	-	(34.811)
Çıkışlar	(109.320)	-	(109.320)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	8.713.322	128.226	8.841.548
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(3.538.915)	(83.197)	(3.622.112)
Dönem gideri	(1.244.353)	(45.029)	(1.289.382)
Değer düşüklüğü	11.985	-	11.985
Çıkışlar	48.840	-	48.840
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(4.722.443)	(128.226)	(4.850.669)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	3.990.879	-	3.990.879

	<u>Binalar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	6.059.305	58.131	6.117.436
Dönem içi girişler	1.200.880	51.889	1.252.769
Çıkışlar	(147.565)	(26.823)	(174.388)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	7.112.620	83.197	7.195.817
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(2.567.694)	(58.131)	(2.625.825)
Dönem gideri	(1.026.974)	(27.368)	(1.054.342)
Çıkışlar	55.753	2.302	58.055
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(3.538.915)	(83.197)	(3.622.112)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	3.573.705	-	3.573.705

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarından doğan dönem amortisman giderlerinin 1.196.999 TL'si pazarlama giderleri (31 Aralık 2022: 991.678 TL) ve 92.383 TL'si genel yönetim giderleri (31 Aralık 2022: 62.664 TL) altında muhasebeleştirilmiştir.

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanım hakkı varlıkları içerisinde muhasebeleştirilmiş olduğu henüz itfa olmamış peşin ödenen kira giderleri tutarı 15.882 TL'dir (31 Aralık 2022: 14.145 TL).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis, Makina ve Cihazlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	8.061.450	1.881.671	48.752	9.991.873
Alımlar	786.374	809	74.954	862.137
Transferler (Not 11)	46.885	-	(48.727)	(1.842)
Değer düşüklüğü	(52.818)	(26.199)	-	(79.017)
Çıkışlar (*)	(530.391)	(67.919)	-	(598.310)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	8.311.500	1.788.362	74.979	10.174.841
<u>Birikmiş amortismanlar</u>				
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(6.154.611)	(962.379)	-	(7.116.990)
Dönem gideri	(611.648)	(51.062)	-	(662.710)
Değer düşüklüğü	38.443	16.844	-	55.287
Çıkışlar (*)	504.589	26.026	-	530.615
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(6.223.227)	(970.571)	-	(7.193.798)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	2.088.273	817.791	74.979	2.981.043

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin 578.400 TL'si pazarlama giderleri (2022: 584.732 TL) ve 84.310 TL'si genel yönetim giderleri (2022: 54.696 TL) altında muhasebeleştirilmiştir.

(*) Dönem içerisinde kapanan mağazalara ait çıkışları içermektedir.

31 Aralık 2023 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 5.042.532 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.106.272 TL). 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

10. 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	321.289	7.653.296	1.850.628	29.316	9.854.529
Alımlar	-	624.831	55.102	47.588	727.521
Transferler (Not 11)	-	27.625	-	(28.119)	(494)
Değer düşüklüğü iptali	-	3.449	-	-	3.449
Çıkışlar (*)	(321.289)	(247.751)	(24.059)	(33)	(593.132)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	8.061.450	1.881.671	48.752	9.991.873
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(5.790.880)	(914.125)	-	(6.705.005)
Dönem gideri	-	(572.762)	(66.666)	-	(639.428)
Değer düşüklüğü iptali	-	(1.868)	-	-	(1.868)
Çıkışlar (*)	-	210.899	18.412	-	229.311
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	(6.154.611)	(962.379)	-	(7.116.990)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	1.906.839	919.292	48.752	2.874.883

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	1.589.236
Alımlar	179.283
Transferler (Not 10)	1.842
Değer düşüklüğü	(368)
Çıkışlar	(13.138)
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	1.756.855
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(1.345.525)
Dönem gideri	(147.193)
Değer düşüklüğü	354
Çıkışlar	13.103
31 Aralık 2023 kapanış bakiyesi	(1.479.261)
31 Aralık 2023 itibarıyla net defter değeri	277.594

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.455.384
Alımlar	143.115
Transferler (Not 10)	494
Çıkışlar	(9.757)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	1.589.236
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(1.231.208)
Dönem gideri	(123.473)
Çıkışlar	9.156
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(1.345.525)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	243.711

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderlerinin 34.191 TL'si pazarlama giderleri (31 Aralık 2022: 37.938 TL) ve 113.002 TL'si genel yönetim giderleri (31 Aralık 2022: 85.535 TL) altında muhasebeleştirilmiştir.

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

12. ŞEREFİYE VE İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şerefiye tutarı aşağıdaki yatırımlarla ilgili oluşmuştur:

<u>Yatırım</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gima	1.940.455	2.146.174
Kiler Alışveriş	830.659	879.557
Alpark	242.956	242.956
	<u>3.014.070</u>	<u>3.268.687</u>

Şirket, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yapmış olduğu şerefiye tutarları üzerindeki değer düşüklüğü analizi sonucunda 257.617 TL tutarında değer düşüklüğü tespit etmiş ve kayıtlarına almıştır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihinde sona eren yıllara ait şerefiye değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Açılış bakiyesi, 1 Ocak	3.268.687	3.268.687
Dönem gideri (Not 21)	(254.617)	-
Kapanış bakiyesi, 31 Aralık	<u>3.014.070</u>	<u>3.268.687</u>

31 Aralık 2023 tarihinde sona eren yıla ait değer düşüklüğü zararları kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden diğer giderler hesabına dahil edilmiştir.

Şirket değer düşüklüğü analizini “gelir yaklaşımı yöntemi (indirgenmiş nakit akış yöntemi) kullanarak yapmıştır.

Geri kazanılabilir tutarın hesaplanmasında kullanılan önemli varsayımlar iskonto oranları ve nihai büyüme oranlarıdır (Not 2.6.1).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

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

<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar	75.557	77.964
Personel ve SGK karşılıkları	33.658	48.185
	<u>109.215</u>	<u>126.149</u>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SSK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2023	77.964	48.185	126.149
Dönem gideri	32.040	17.235	49.275
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(3.799)	(12.820)	(16.619)
Enflasyon etkisi	(30.648)	(18.942)	(49.590)
Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2023	<u>75.557</u>	<u>33.658</u>	<u>109.215</u>

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SSK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2022	109.121	64.350	173.471
Dönem gideri	20.575	12.859	33.434
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(9.039)	(3.847)	(12.886)
Enflasyon etkisi	(42.693)	(25.177)	(67.870)
Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2022	<u>77.964</u>	<u>48.185</u>	<u>126.149</u>

Koşullu Yükümlülükler

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

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

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	12.354	9.440
	<u>12.354</u>	<u>9.440</u>

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	497.110	655.790
	<u>497.110</u>	<u>655.790</u>

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak itibarıyla	655.790	341.748
Hizmet maliyeti	154.286	42.579
Faiz maliyeti	41.837	44.787
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	278.051	450.630
Ödenen tazminatlar	(262.068)	(48.031)
Enflasyon etkisi	<u>(370.786)</u>	<u>(175.923)</u>
31 Aralık itibarıyla	<u>497.110</u>	<u>655.790</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

14. TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotek ve kefalet pozisyonu

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek/kefalet (“TRİK”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
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 Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2023

	Toplam TL Karşılığı	TL	USD (TL karşılığı)	EUR (TL karşılığı)
Teminat mektupları	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

31 Aralık 2022

	Toplam TL Karşılığı	TL	USD (TL karşılığı)	EUR (TL karşılığı)
Teminat mektupları	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ödenecek personel maaş ve primleri	261.508	54.144
Personele borçlar ve ödenecek SGK primleri	192.638	159.759
	<u>454.146</u>	<u>213.903</u>

16. ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelemiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek dönemlere ait gelirler	130.961	149.459
Alışveriş puanları yükümlülüğü	5.650	9.566
	<u>136.611</u>	<u>159.025</u>

17. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 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 31 Aralık 2023 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 TL tutarında 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.

(*) Yukarıdaki paragraflarda belirtilen tutarlar işlem tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

a) Sermaye (devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	12.722.801	12.722.801
	<u>12.722.801</u>	<u>12.722.801</u>

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla 12.722.801 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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Geçmiş yıl zararları	(11.523.982)	(9.872.017)
Transfer	1.160.897	(1.651.965)
	<u>(10.363.085)</u>	<u>(11.523.982)</u>

TFRS esasları çerçevesinde yapılan değerlemelerle ortaya çıkan ve rapor tarihi itibarıyla kar dağıtımına veya sermaye artırımına konu edilmeyen enflasyon düzeltmelerinden kaynaklanan farklılıklar, geçmiş yıllar kar/zararlarıyla ilişkilendirilmiştir. 31 Aralık 2023 itibarıyla enflasyon düzeltmesi öncesi geçmiş yıllar zararları 1.781.836 TL'dir (31 Aralık 2022: 1.595.004 TL).

c) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	116.251	116.251
	<u>116.251</u>	<u>116.251</u>

Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler yasal yedeklerden oluşmaktadır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip 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.

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

Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla 618.465 TL (31 Aralık 2022: 409.927 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal kayıplar	(618.465)	(409.927)
	<u>(618.465)</u>	<u>(409.927)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

17. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

e) Sermaye, Yedekler ve Diğer Özkaynak Kalemlerine İlişkin Ek Bilgi

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal tablolarında enflasyona göre düzeltilmiş olarak sunduğu ilgili özkaynak kalemlerinin, 6762 sayılı Kanun’a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarındaki enflasyona göre düzeltilmiş tutarlarla karşılaştırması aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2023	6762 Sayılı Kanun’a ve diğer mevzuata göre hazırlanmış finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	TMS/TFRS uyarınca hazırlanan finansal tablolarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarlar	Geçmiş yıl zararlarında izlenen fark
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	15.416.135	12.722.801	2.693.334
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	6.110.368	1.956.717	4.153.651
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	245.523	116.251	129.272

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

HASILAT

	2023	2022
Mağazacılık faaliyeti satışları	44.953.595	36.602.905
Müşteri sadakat programı indirimleri	(108.873)	(90.436)
Satıştan iadeler	(396.925)	(245.568)
Satıştan indirimler	(188.599)	(74.018)
Alt kiralama gelirleri	82.106	80.084
	<u>44.341.304</u>	<u>36.272.967</u>

SATIŞLARIN MALİYETİ

	2023	2022
Stok açılış bakiyesi	(4.909.785)	(4.685.734)
Alımlar	(35.710.913)	(29.517.879)
Stok değer düşüklüğü karşılığı değışikliği (net) (Not 7)	(32.375)	(14.504)
Stok kapanış bakiyesi	5.435.854	4.909.785
	<u>(35.217.219)</u>	<u>(29.308.332)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>FAALİYET GİDERLERİ</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Pazarlama giderleri	(9.082.161)	(7.265.306)
Genel yönetim giderleri	(1.247.309)	(902.432)
	<u>(10.329.470)</u>	<u>(8.167.738)</u>

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Personel giderleri (*)	(4.770.741)	(3.526.901)
Amortisman ve itfa giderleri (Not: 9, 10, 11) (**)	(2.099.285)	(1.817.243)
Enerji-yakıt-su giderleri	(846.514)	(793.646)
Kira giderleri	(760.407)	(595.283)
Reklam, katalog ve broşür giderleri	(372.195)	(220.331)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(243.384)	(180.830)
Bilgi teknolojisi giderleri	(227.266)	(207.887)
Bakım ve onarım giderleri	(144.329)	(117.709)
Danışmanlık giderleri	(148.791)	(89.690)
Kırtasiye-sarf giderleri	(139.623)	(140.438)
Seyahat giderleri	(76.055)	(54.866)
Sigorta giderleri	(52.759)	(39.602)
Vergi ve diğer yükümlülükler	(24.336)	(19.996)
Dekorasyon malzeme giderleri	(23.783)	(25.255)
Bağımsız denetim giderleri	(3.349)	(1.889)
İletişim giderleri	(2.135)	(2.333)
Diğer	(394.518)	(333.839)
	<u>(10.329.470)</u>	<u>(8.167.738)</u>

(*) 31 Aralık 2023 itibariyle pazarlama giderleri içerisinde yer alan personel gideri 4.220.697 TL (2022: 3.104.174 TL) genel yönetim giderleri içerisindeki tutar ise 550.044 TL'dir (2022: 422.727 TL).

(**) 31 Aralık 2023 itibariyle pazarlama giderleri içerisinde yer alan amortisman ve itfa tutarı 1.809.590 TL (2022: 1.614.348 TL) genel yönetim giderleri içerisindeki tutar ise 289.695 TL'dir (2022: 202.895 TL).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin, esas faaliyetlerden diğer gelir/ karlar ve gider/ zararlar aşağıdaki gibidir:

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Operasyonel kambiyo karı	211.004	118.302
Reeskont gelirleri	112.828	6.812
Bayılık yönetim gelirleri	37.898	17.108
Kira sözleşmesi fesihlerine ilişkin gelirleri (*)	3.603	4.975
Kira ödemelerine tanınan imtiyazlar	107	681
Konusu kalmayan karşılıklar (**)	-	4.026
Konusu kalmayan değer düşüklüğü	-	1.581
Diğer gelir ve karlar	38.763	35.366
	<u>404.203</u>	<u>188.851</u>

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

(**) Konusu kalmayan karşılıklar, geçmiş dönemlerde davalar ve riskler için ayrılmış olan karşılıkların çözümlenmesi ile ilgilidir.

<u>Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Vadeli alımlar faiz gideri	(1.684.958)	(971.683)
Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı (Not 12)	(254.617)	-
Operasyonel kambiyo zararı	(134.150)	(73.565)
Rekabet Kurumu cezası (Not 6)	(73.498)	-
Değer düşüklüğü karşılığı	(46.570)	-
Karşılık giderleri (*)	(15.800)	(22.743)
Operasyonel faiz gideri	(3.475)	(3.072)
Deprem bağış gideri	(2.763)	-
Diğer gider ve zararlar	(325.895)	(247.293)
	<u>(2.541.726)</u>	<u>(1.318.356)</u>

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Gayrimenkul satışından karlar (*)	-	33.667
	<u>-</u>	<u>33.667</u>

(*) Şirket yönetimi, 15 Mart 2022 tarihinde de Antalya ilinde yer alan gayrimenkulünü 170.000 TL bedelle satmıştır (Satış bedeli işlem tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmiştir).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Faiz gelirleri	47.846	37.677
	<u>47.846</u>	<u>37.677</u>

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Faiz giderleri	(709.995)	(652.851)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(581.673)	(552.657)
Kredi kartı komisyon giderleri	(125.606)	(56.017)
	<u>(1.417.274)</u>	<u>(1.261.525)</u>

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Dönem Vergi Geliri / (Gideri)</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	289.767	(344.906)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	289.767	(344.906)

Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın son günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek taksitte ödenmektedir. Kurumların üçer aylık dönemlerde gerçekleşen mali kârları üzerinden cari oran ile geçici vergi hesaplayarak dönemi izleyen ikinci ayın 17’nci gününe kadar beyan edip 17’nci günün akşamına kadar ödemeleri gerekmektedir. Yıl içinde ödenen geçici vergiler, o yılın yıllık kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanan kurumlar vergisine mahsup edilmektedir. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalması durumunda bu tutar nakden iade alınabileceği gibi diğer mali borçlara mahsup da edilebilmektedir.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi genel oranı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 15 Temmuz 2023 tarihli ve 32249 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda Ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararıyla Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun”un 21. Maddesi uyarınca, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun kurumlar vergisi oranını düzenleyen 32. maddesinde yapılan değişikliklerle; 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere kurumlar vergisinde uygulanan genel oran %20’den %25’e çıkarılmıştır. Dolayısıyla Şirket 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında %25 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 25’tir. (31 Aralık 2022: %20).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi: (devamı)

Vergi Usul Kanunu’nun mükerrer 298’inci maddesi kapsamında, 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması için gerekli koşullar gerçekleşmiştir. Ancak 29 Ocak 2022 tarih ve 31734 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 7352 sayılı “Vergi Usul Kanunu İle Kurumlar Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” ile 213 sayılı Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesi uyarınca:

- Geçici vergi dönemleri de dahil olmak üzere 298’inci madde kapsamındaki enflasyon düzeltmesine ilişkin şartların oluşup oluşmadığına bakılmaksızın 2021 ve 2022 hesap dönemleri ile 2023 hesap dönemi geçici vergi dönemlerinde mükerrer mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmayacağı,

- 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların ise kurumlar vergisi matrahına etkisi olmayacak şekilde enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı,

hüküm altına alınmıştır.

30 Aralık 2023 tarihli ve 32415 sayılı 2. mükerrer Resmi Gazete’de yayımlanan “555 Sıra Numaralı Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğ ve 213 sayılı Vergi Usul Kanununun mükerrer 298 inci maddesi uyarınca Türkiye’de faaliyet gösteren işletmelerin 2023 hesap dönemine ilişkin mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulması esastır. Söz konusu enflasyona göre düzeltilmiş mali tablolar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bir açılış bilançosu bazı teşkil edecek olup 2023 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında enflasyon etkileri dikkate alınmayacaktır.

Vergi Usul Kanunu’nun geçici 33’üncü maddesine göre 31 Aralık 2023 tarihli mali tabloların enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasından kaynaklanan vergi etkileri 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmiştir.

Kurumlar Vergisi Kanunu’na göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönemin kurumlar vergisi matrahından indirilebilir. Beyanlar ve ilgili muhasebe kayıtları vergi dairesince beş yıl içerisinde incelenebilmekte ve vergi hesapları revize edilebilmektedir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %10 gelir vergisine tabidir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden yine Türkiye’de mukim anonim şirketlere yapılan temettü ödemeleri gelir vergisine tabi değildir. Ayrıca kârın dağıtılmaması veya sermayeye eklenmesi durumunda gelir vergisi hesaplanmamaktadır.

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, kurumlar vergisinden istisnadır. Bununla birlikte, 7061 sayılı kanunla yapılan değişiklikle bu oran taşınmazlar açısından %75’ten %50’ye indirilmiş ve 2018 yılından itibaren hazırlanacak vergi beyannamelerinde bu oran %50 olarak kullanılmaktadır. Ayrıca yapılan değişiklikle, 15 Temmuz 2023 itibarıyla; 5520 sayılı Kanunda taşınmaz satış kazançları için öngörülen %50 oranındaki vergi istisnası kaldırılmıştır. Bununla birlikte bu istisna 15 Temmuz 2023 tarihinden önce işletmelerin aktifinde yer alan taşınmazların satışlarında %25 olarak uygulanacaktır.

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.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi idaresi ile mutabakat sağlama gibi bir uygulama yoktur. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dört ay içerisinde verilir. Vergi incelemesine yetkili makamlar, hesap dönemini takip eden beş yıl süresince vergi beyannamelerini ve bunlara temel olan muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve bulguları neticesinde yeniden tarhiyat yapabilirler.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi: (devamı)

Temettü dağıtımları üzerinde stopaj yükümlülüğü olup, bu stopaj yükümlülüğü temettünün nakden veya hesaben ödemesinin yapıldığı dönemde beyan edilir. Türkiye’de bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara yapılanlar dışındaki temettü ödemeleri 22 Aralık 2021 tarihine kadar %15 oranında stopaja tabii idi. Ancak, 22 Aralık 2021 tarihli ve 31697 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 4936 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı uyarınca 193 numaralı Gelir Vergisi Kanunu ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa göre %15 olan temettü stopaj oranı %10’a indirilmiştir.

Dar mükellef kurumlara ve gerçek kişilere yapılan kâr dağıtımlarına ilişkin stopaj oranlarının uygulamasında, ilgili Çifte Vergilendirmeyi Önleme Anlaşmalarında yer alan stopaj oranları da göz önünde bulundurulur. Geçmiş yıllar kârlarının sermayeye eklenmesi, kâr dağıtımı sayılmamaktadır, dolayısıyla stopaj vergisine 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.

31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 hesap dönemleri itibarıyla Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

31 Aralık tarihlerinde sona eren yıllarda vergi geliri / (gideri) aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)		
Geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	256.127	(164.525)
Geçmiş yıl zararlarından ertelenmiş vergi hesaplanması	33.640	(180.381)
Kar veya zararda muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	289.767	(344.906)
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen vergi geliri/(gideri)	69.513	90.126
Toplam vergi geliri/(gideri)	359.280	(254.780)

Ertelemiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü:

Ertelemiş vergi varlık ve yükümlülükleri 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 – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Ertelenmiş Vergi Varlığı ve Yükümlülüğü (devamı):

31 Aralık tarihleri itibarıyla, ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi yükümlülüğüne atfolunan kalemler aşağıdakilerden oluşmaktadır:

<u>Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farkları:</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	186.055	185.242
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı	23.743	-
Stoklar değerlendirme farkı	127.615	(71.260)
Diğer dönen varlıklar	217.227	(190.359)
Kıdem tazminatı karşılığı	497.110	655.790
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	35.237	(1.799.413)
Kullanım hakkı varlıkları	(3.990.879)	(3.587.851)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	231.572	434.511
Finansal kiralamadan doğan yükümlülükler	2.265.304	2.252.211
Geçmiş yıl mali zararları	962.307	1.034.687
Diğer	16.161	4.360
	<u>571.452</u>	<u>(1.082.082)</u>

<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) :</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	46.514	37.048
Sabit kıymet değer düşüklüğü karşılığı	5.936	-
Stoklar değerlendirme farkı	31.904	(14.252)
Diğer dönen varlıklar	54.307	(38.072)
Kıdem tazminatı karşılığı	124.278	131.158
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	8.809	(359.883)
Kullanım hakkı varlıkları	(997.720)	(717.570)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	57.893	86.902
Finansal kiralamadan doğan yükümlülükler	566.326	450.442
Geçmiş yıl mali zararları	240.577	206.937
Diğer	4.040	874
	<u>142.864</u>	<u>(216.416)</u>

Kullanılabilir mali zararlar

Vergi Usul Kanunu'na göre, geçmiş mali zararları mukayyet değeri ile dikkate alınır ve en fazla beş yıl süre ile taşınabilir. Buna göre, kullanılmamış mali zararların kayıtlara alınabileceği en son yıl 2028'dir. Şirket yönetimi, takip eden yıllarda beklenen operasyonel performans iyileşmesine bağlı olarak gelecekte yeterli vergilendirilebilir karın bulunmasının muhtemel olduğunu değerlendirmiş ve buna bağlı olarak 240.577 TL (31 Aralık 2022: 206.937 TL) tutarında kullanılmamış mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
2024	182.259	424.679
2025	154.997	255.393
2026	213.633	354.615
2028	411.418	-
	<u>962.307</u>	<u>1.034.687</u>

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelemiş vergi varlığı / yükümlülüğü hareketleri:</u>	2023	2022
1 Ocak açılış bakiyesi	(216.416)	38.364
Dönem geliri	289.767	(344.906)
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen vergi geliri	69.513	90.126
31 Aralık kapanış bakiyesi	<u>142.864</u>	<u>(216.416)</u>

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	2023	2022
Vergi öncesi kar	914.429	1.505.803
Vergi oranı	25%	23%
Hesaplanan vergi	(228.607)	(346.335)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(41.816)	(25.744)
İndirim ve istisnalar	-	28.601
Ertelemiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen kalıcı farklar	248.904	244.967
Cari dönemde kullanılan / (iptal edilen) geçmiş yıl mali zararları üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	-	28.844
Vergi oranındaki değişikliğin etkisi	-	(63.503)
VUK hükümlerine göre enflasyon muhasebesinden kaynaklanan geçici farklara ilişkin hesaplanan ertelenmiş vergi etkisi	700.393	-
Enflasyon ve diğer etkiler	(389.107)	(211.736)
	<u>289.767</u>	<u>(344.906)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Tedavüldeki hisse senedi adedi - Dönem başı itibariyle (toplam) (Not 17)	12.777.376.572	12.777.376.572
Sermaye azaltımı nedeni ile azaltılan hisse senetleri	-	-
Sermaye artırımı nedeni ile çıkartılan hisse senetleri	-	-
Tedavüldeki hisse senedi adedi - Dönem sonu itibariyle (toplam) (Not 17)	12.777.376.572	12.777.376.572
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	12.777.376.572	12.777.376.572
Net dönem karı (TL)	1.204.196	1.160.897
1 Kr’luk Hisse başına kazanç (Kr)	0,0942	0,0909
1 TL'lik Hisse başına kazanç	9,4244	9,0856

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla işlemler aşağıdaki gruplara göre sınıflandırılmış olup, bu nottaki tüm ilişkili taraf açıklamalarını içermektedir:

(1) Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş. ve grup şirketleri

(2) Carrefour Nederland BV ve grup şirketleri

<u>Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Akbank T.A.Ş.	422.927	386.590
	<u>422.927</u>	<u>386.590</u>
<u>İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 5)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	29.384	1.129
Carrefour World Trade	26.509	22.310
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9.253	7.533
Temsa Skoda Ulaşım Araçları A.Ş.	1.547	-
Carrefour Global Sourcing Asia	302	143
Carrefour Polska Sp. z o. o.	264	13
Akbank T.A.Ş.	156	163
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	102	287
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	36	61
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	9	-
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	92
Diğer	416	116
	<u>67.978</u>	<u>31.847</u>
<u>Finansal borçlanmalar (Not 4)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Akbank T.A.Ş.	51.689	165.767
	<u>51.689</u>	<u>165.767</u>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Not 5)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Akbank T.A.Ş.	134.563	-
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	35.872	34.210
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	11.305	7.390
Aksigorta A.Ş.	5.406	3
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3.687	38.565
Carrefour Hypermarches SAS	190	313
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	3	198
Diğer	50	63
	<u>191.076</u>	<u>80.742</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 6)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	47.745	42.333
Carrefour Partenariat International	27.626	26.084
	<u>75.371</u>	<u>68.417</u>

İlişkili şirketlerden alacak ve ilişkili şirketlere borçlar, karşılıklı olarak yapılan mal ve hizmet satışlarından kaynaklanmaktadır. Şirket ilişkili taraflara olan borçlanmalar için herhangi bir teminat vermemiştir. 31 Aralık 2023 itibarıyla Akbank T.A.Ş.'den alınmış olan kredinin vadesi 23 Şubat 2024 olup, faiz oranı %32'dir (2022: Kredinin vadesi 20 Mart 2023 olup, faiz oranı %19,75'tir).

<u>Peşin ödenmiş giderler (Not 8)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	27.126	29.809
Aksigorta A.Ş.	8.346	7.103
Akbank T.A.Ş.	31	980
	<u>35.503</u>	<u>37.892</u>

<u>İlişkili şirketlerden mal alımları</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	62.515	105.486
Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütüncülük Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	-	11.790
	<u>62.515</u>	<u>117.276</u>

<u>İlişkili şirketlerden hizmet alımları</u>		
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	249.804	510.072
Aksigorta A.Ş.	51.128	39.560
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	47.837	65.382
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	718	-
Diğer	-	92
	<u>349.487</u>	<u>615.106</u>

<u>İlişkili şirketlerden kira gelirleri</u>		
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	5.795	5.824
Akbank T.A.Ş.	2.616	2.383
Eşarj Elektrikli Araçlar Şarj Sistemleri A.Ş.	165	-
	<u>8.576</u>	<u>8.207</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 – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili şirketlerden diğer gelirler</u>	2023	2022
Carrefour World Trade	167.030	128.935
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	87.424	1.320
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	20.552	4.485
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	18.434	13.940
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	14.311	17.614
Akbank T.A.Ş.	8.255	12.216
Carrefour Polska Sp. z o. o.	6.493	9.290
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	4.858	1.831
Aksigorta A.Ş.	4.096	1.479
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	4.061	938
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	3.528	801
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış ve Araştırma A.Ş.	3.243	6
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	2.717	2.069
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	2.606	2.340
Carrefour Global Sourcing Asia	2.199	1.793
Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.	1.996	-
Brisa-Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.603	501
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1.196	728
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	957	94
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	244	6
Diğer	2.077	836
	<u>357.880</u>	<u>201.222</u>

<u>İlişkili şirketlere diğer giderler</u>	2023	2022
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	157.736	129.834
Carrefour Partenariat International	124.437	92.342
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	-	21
Diğer	152	52
	<u>282.325</u>	<u>222.249</u>

<u>İlişkili şirketlerden faiz gelirleri</u>	2023	2022
Akbank T.A.Ş.	398	18.624
<u>İlişkili şirketlere faiz ve kredi kartı komisyon giderleri</u>		
Akbank T.A.Ş.	87.411	67.567

Cari dönemde, üst düzey yönetime sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin detayı şu şekildedir:

	2023	2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	52.510	33.429
Diğer uzun vadeli faydalar	2.956	2.936
	<u>55.466</u>	<u>36.365</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karımı artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in sermaye yapısı 4. notta açıklanan kredileri de içeren finansal borçlar, 3. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 17. notta açıklanan sermaye, yedekler ve geçmiş yıl karlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in yönetim kurulu sermaye yapısını ve borçluluk durumunu yılda dört kere olmak üzere inceler. Bu incelemeler sırasında kurul, sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskleri değerlendirir. Şirket, kurulun yaptığı önerilere dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesi yoluyla dengede tutmayı amaçlamaktadır.

Şirket sermayeyi borç/ödenmiş sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam ödenmiş sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterilen finansal borçlanmalar) düşülmesiyle hesaplanır.

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla net borç/ödenmiş sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam finansal yükümlülükler	1.524.391	1.828.874
Toplam kiralama yükümlülükleri	2.265.305	2.252.212
Eksi: Hazır değerler	(1.706.397)	(1.965.009)
Net borç	2.083.299	2.116.077
Ödenmiş sermaye	127.774	127.774
Net Borç / Ödenmiş sermaye oranı	1630,46%	1656,11%

Şirket'in genel stratejisi cari dönemde önemli bir değişiklik göstermemiştir.

Finansal Risk Faktörleri

Şirket'in hazine bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Şirket içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini de içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket bu risklerin etkilerini azaltmak ve bunlara karşı finansal riskten korunmak amacıyla geçmiş yıllarda türev ürün niteliğindeki finansal araçları kullanmakta olup, cari dönemde bu tür araçlar kullanmamıştır. Kullanılan türev ürün niteliğindeki finansal araçlar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış olan Şirket politikaları yoluyla belirlenmiştir ve gelecekte tekrar türev ürün kullanımının gerekmesi halinde uygun ürünler yönetim kurulu onayına sunulacaktır. Bu politikalar döviz kuru riski ve faiz oranı riski konusunda yazılı kuralları belirtir. Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçlar da dahil olmak üzere) bulunmamaktadır ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili faaliyetler Şirket'in ana ortakları tarafından yasaklanmıştır.

Şirket'in hazine bölümü, karşılaşılabilecek riskleri azaltmak için riskleri ve uygulanan politikaları, yönetim kuruluna talep edildikçe, Şirket ana ortaklarına aylık bildirimlerde bulunmaktadır.

Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Şirket'in müşterileri gerçek tüketici seviyesindeki müşteriler olduğu için satışlardan doğan herhangi bir kredi riski bulunmamaktadır.

Şirket'in yatırımları ile ilgili olarak vermiş olduğu avans, depozito, vs. nedeniyle doğan riskler, çeşitli bankalardan talep edilen teminat mektupları ile kontrol altında tutulmaktadır. Şirket'in prosedürlerine göre banka teminat mektubu olmaksızın hiçbir şekilde avans, depozito, vs. ödemesi yapılmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan azami kredi riski

	Alacaklar				Banka mevduatları ve kredi kartı alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2023	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	67.978	1.003.136	-	499.555	1.595.970
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (ii)	-	746.545	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	67.978	843.532	-	499.555	1.595.970
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	159.604	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	331.616	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	23.678	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(23.678)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	735	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(i) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(ii) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, senetler, çekler ve ipoteklerden oluşmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan azami kredi riski

	Alacaklar				<u>Banka mevduatları ve kredi kartı alacakları</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		
<u>31 Aralık 2022</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	31.847	651.064	-	603.003	1.849.610
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (ii)	-	422.290	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	31.847	547.478	-	603.003	1.849.610
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	103.586	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	215.228	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	40.559	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(40.559)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.354	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

(i) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

(ii) Teminatlar, müşterilerden alınan teminat mektupları, senetler, çekler ve ipoteklerden oluşmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış alacakların yaşlandırma tablosu aşağıdaki gibidir:

<u>2023</u>	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	36.258	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	9.285	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	89.465	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	24.596	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	159.604	-

<u>2022</u>	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	23.533	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	6.026	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	58.064	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	15.963	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	103.586	-

Şirket yönetimi vadesi geçen ancak karşılık ayrılmayan alacak tutarlarını tahsil edeceğini düşünmektedir.

Likidite risk yönetimi

Şirket, tahmini ve fiili nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek ve finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetir.

Likidite risk tabloları

Aşağıdaki tablo, Şirket’in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir ve Şirket’in yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

Şirket’in gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme uyarınca vadelerle aynıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

31 Aralık 2023

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>		<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
		<u>nakit</u> <u>cıkarışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal yükümlülükler	1.524.391	1.694.478	881.994	812.484	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	2.265.305	4.048.033	271.130	644.679	2.159.812	972.412
Ticari borçlar	8.973.082	9.097.523	9.066.407	31.116	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (i)	220.419	220.419	220.419	-	-	-
Toplam yükümlülük	12.983.197	15.060.453	10.439.950	1.488.279	2.159.812	972.412

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>		<u>3-12</u> <u>ay arası (II)</u>	<u>1-5 yıl</u> <u>arası (III)</u>	<u>5 yıldan</u> <u>uzun (IV)</u>
		<u>nakit</u> <u>cıkarışlar toplamı</u> <u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan</u> <u>kısa (I)</u>			
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal yükümlülükler	1.828.874	1.905.415	1.048.363	857.052	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	2.252.212	4.062.807	256.616	622.797	2.192.682	990.712
Ticari borçlar	8.547.678	8.590.180	8.411.541	178.639	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (i)	185.205	185.205	185.205	-	-	-
Toplam yükümlülük	12.813.969	14.743.607	9.901.725	1.658.488	2.192.682	990.712

(i) Diğer borçlar ve yükümlülükler içerisinde karşılıklar yer almamaktadır.

Piyasa riski yönetimi

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riski, duyarlılık analizi esasına göre ölçülmektedir.

Cari yılda Şirket'in maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre önemli bir değişiklik olmamıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Döviz kuru riski

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

	31 Aralık 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	136.838	2.632	1.822
2. Hazır değerler	245.683	4.033	3.897
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	382.521	6.665	5.719
4. Diğer	159.435	4.531	800
5. DURAN VARLIKLAR	159.435	4.531	800
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	541.956	11.196	6.519
7. Ticari Borçlar	119.247	3.781	237
8. Diğer Borçlar	27.626	-	847
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	20.403	636	50
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	167.276	4.417	1.134
12. Finansal Yükümlülükler	66.513	-	2.038
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	66.513	-	2.038
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	233.789	4.417	3.172
15. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-14)	308.167	6.779	3.347
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	287.764	6.143	3.297

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. 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	101.749	2.025	1.198
2. Hazır değerler	85.784	83	2.533
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	187.533	2.108	3.731
4. Diğer	165.880	4.531	800
5. DURAN VARLIKLAR	165.880	4.531	800
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	353.413	6.639	4.531
7. Ticari Borçlar	107.022	3.087	356
8. Diğer Borçlar	26.084	-	793
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	9.745	266	46
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	142.851	3.353	1.195
12. Finansal Yükümlülükler	71.210	-	2.164
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	71.210	-	2.164
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	214.061	3.353	3.359
15. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-14)	139.352	3.286	1.172
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	129.607	3.020	1.126

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

28. 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.

31 Aralık 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	19.932	(19.932)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	19.932	(19.932)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	10.885	(10.885)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	10.885	(10.885)
TOPLAM (3 + 6)	30.817	(30.817)

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	10.104	(10.104)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	10.104	(10.104)
Avro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	3.831	(3.831)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3.831	(3.831)
TOPLAM (3 + 6)	13.935	(13.935)

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Piyasa riski yönetimi

Şirket’in maruz kaldığı, finansal yükümlülükleriyle ilgili faiz oranları, 4 nolu dipnotta finansal borçlar bölümünde ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Faiz oranı duyarlılığı

Aşağıdaki duyarlılık analizleri raporlama tarihinde maruz kalınan faiz oranı riskine ve mali yılın başlangıcında öngörülen faiz oranı değişikliğine göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur.

Şirket’in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla değişken faiz içeren kredi sözleşmesi bulunmaktadır.

Şirket’in herhangi bir faiz oranı takas sözleşmesi bulunmamaktadır.

Şirket’in faiz oranına duyarlı finansal araçlarının dağılımı aşağıdaki gibidir:

Faiz Pozisyonu Tablosu

	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Sabit Faizli Araçlar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	2.265.305	2.252.212
Banka kredileri	534.634	1.645.664
Sukuk İhracı	482.802	-
Değişken Faizli Araçlar		
Banka kredileri	288.170	183.210
%1 değişken faize duyarlılık	2.882	1.832

Diğer fiyat riskleri

Şirket’in herhangi bir hisse / bono vs. gibi fiyat oynaklığına maruz kalabilecek herhangi bir yatırımı veya yükümlülüğü bulunmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)**Finansal araçların kategorileri**

	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2023				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.706.397	-	1.706.397	(3)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.003.136	-	1.003.136	(5)
İlişkili taraflardan alacaklar	67.978	-	67.978	(27)
Diğer alacaklar	499.555	-	499.555	(6)
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.524.391	1.524.391	(4)
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	2.265.305	2.265.305	(4)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	8.782.006	8.782.006	(5)
İlişkili taraflara ticari ve diğer borçlar	-	266.447	266.447	(27)
Diğer yükümlülükler (*)	-	281.659	281.659	
	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.965.009	-	1.965.009	(3)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	651.064	-	651.064	(5)
İlişkili taraflardan alacaklar	31.847	-	31.847	(27)
Diğer alacaklar	603.003	-	603.003	(6)
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.828.874	1.828.874	(4)
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	2.252.212	2.252.212	(4)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	8.466.936	8.466.936	(5)
İlişkili taraflara ticari ve diğer borçlar	-	149.159	149.159	(27)
Diğer yükümlülükler (*)	-	275.813	275.813	

(*) Karşılıklar dahil edilmemiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

İLAVE BİLGİLER

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 31 Aralık 2023 tarihindeki satın alma gücü ile bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

29. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR) (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 varsayımlarını kullanması 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).

30. BAĞIMSIZ DENETÇİ / BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETLERE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirket'in, KGK'nın 30 Mart 2021 tarihinde mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Kurul Kararı'na istinaden hazırladığı ve hazırlanma esasları 19 Ağustos 2021 tarihli KGK yazısını temel alan bağımsız denetim kuruluşunca verilen hizmetlerin ücretlerine ilişkin açıklaması aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Raporlama dönemine ait bağımsız denetim ücreti	3.313	1.875
Vergi danışmanlık hizmetlerine ilişkin ücretler	-	-
Diğer güvence hizmetlerinin ücreti	36	14
Bağımsız denetim dışı diğer hizmetlerin ücreti	-	-
	<u>3.349</u>	<u>1.889</u>

31. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.