

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

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

30 Ekim 2023

Bu rapor, 2 sayfa sınırlı denetim raporu ve 45 sayfa özet finansal tablolar ve özet finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.



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

Ara Dönem Özet Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

CarrefourSA Carrefour Sabancı Ticaret Merkezi Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

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

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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



Sonuç

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

Diğer husus

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

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



Erman Durmaz, SMMM

Sorumlu Denetçi

30 Ekim 2023

İstanbul, Türkiye

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ÖZET KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5-6
ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-43
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 ÖZET FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-14
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	15
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR	16-18
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	19-20
NOT 6 STOKLAR.....	20
NOT 7 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21-22
NOT 8 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	23
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	24
NOT 10 ŞEREFİYE	25
NOT 11 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR	25-27
NOT 12 TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER VE KEFALETLER	28
NOT 13 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	28
NOT 14 ERTELENMİŞ GELİRLER	29
NOT 15 ÖZKAYNAKLAR.....	29-31
NOT 16 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	32
NOT 17 PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	33
NOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	33
NOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER.....	34
NOT 20 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER.....	34
NOT 21 FİNANSMAN GELİRLERİ.....	35
NOT 22 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	35
NOT 23 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	35-38
NOT 24 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP).....	38
NOT 25 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	39-41
NOT 26 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	42-45
NOT 27 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45
DİĞER BİLGİLER	
EK İLAVE BİLGİLER	46-48

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		7,938,912	4,713,671
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1,483,301	1,192,555
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5, 25	106,840	19,328
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	752,013	395,128
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		370,471	155,954
Stoklar	6	4,938,941	2,843,751
Peşin Ödenmiş Giderler		287,346	106,955
Duran Varlıklar		3,960,252	2,980,608
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		149,897	210,006
Maddi Duran Varlıklar	7	993,989	756,779
Kullanım Hakkı Varlıkları	8	1,653,904	1,113,816
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye	10	482,479	482,479
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	9	150,182	95,796
Peşin Ödenmiş Giderler		1,782	3,664
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	23	528,019	318,068
TOPLAM VARLIKLAR		11,899,164	7,694,279

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		11,008,891	6,969,002
Kısa Vadeli Banka Kredileri			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	4, 25	51,689	100,603
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	4	873,879	1,009,332
Diğer Finansal Yükümlülükler			
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Finansal Yükümlülükler	4	224,299	-
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüklerinin Kısa Vadeli Kısımları			
İlişkili Olmayan Tarafalara Uzun Vadeli Kiralama işlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları	4	388,593	259,558
Ticari Borçlar			
İlişkili Tarafalara Ticari Borçlar	5, 25	44,440	49,002
İlişkili Olmayan Tarafalara Ticari Borçlar	5	8,518,165	5,138,546
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	432,343	129,817
Diğer Borçlar			
İlişkili Tarafalara Diğer Borçlar	25	161,131	41,522
İlişkili Olmayan Tarafalara Diğer Borçlar		109,278	63,320
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	11	1,751	5,729
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	11	92,566	76,559
Ertelenmiş Gelirler	14	92,590	87,449
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		18,167	7,565
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2,176,358	1,505,295
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri			
İlişkili Olmayan Tarafalara Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	1,601,935	1,107,299
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	11	574,423	397,996
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		13,185,249	8,474,297
ÖZKAYNAKLAR		(1,286,085)	(780,018)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(1,286,085)	(780,018)
Ödenmiş Sermaye	15	127,774	127,774
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	15	678,006	678,006
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		411,665	411,665
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	15	9,595	9,595
- Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları	15	(424,925)	(237,540)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	15	12,318	12,318
Geçmiş Yıllar Zararları	15	(1,781,836)	(1,595,004)
Dönem Net Zararı		(318,682)	(186,832)
TOPLAM KAYNAKLAR		11,899,164	7,694,279

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHLİ FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

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

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	24,830,998	10,253,296	12,869,943	5,385,617
Satışların Maliyeti (-)	16	(18,470,131)	(7,548,620)	(9,570,285)	(4,022,826)
BRÜT KAR		6,360,867	2,704,676	3,299,658	1,362,791
Pazarlama Giderleri (-)	17	(4,664,850)	(1,818,919)	(2,408,785)	(952,487)
Genel Yönetim Giderleri (-)	17	(621,025)	(235,959)	(280,742)	(107,989)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	251,930	117,642	79,407	26,986
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(1,065,780)	(521,482)	(497,148)	(194,280)
ESAS FAALİYET KARI		261,142	245,958	192,390	135,021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	20	-	-	42,308	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Zararları ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	5	(1,368)	(707)	(552)	(252)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		259,774	245,251	234,146	134,769
Finansman Gelirleri	21	17,882	7,344	12,770	6,616
Finansman Giderleri (-)	22	(743,831)	(311,562)	(476,155)	(175,621)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(466,175)	(58,967)	(229,239)	(34,236)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		147,493	101,456	44,697	4,014
Ertelenmiş Vergi Geliri	23	147,493	101,456	44,697	4,014
DÖNEM NET KARI / (ZARARI)		(318,682)	42,489	(184,542)	(30,222)
DİĞER KAPSAMLI GİDER					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(187,385)	(41,840)	(71,773)	(36,403)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları		(249,843)	(67,915)	(89,716)	(45,503)
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi		62,458	26,075	17,943	9,100
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(187,385)	(41,840)	(71,773)	(36,403)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(506,067)	649	(256,315)	(66,625)
Pay başına kar / (zarar) (1 TL'lik hisse başına)					
Adi pay başına kar / (zarar)					
Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına kar / (zarar)		(2,4941)	0.3325	(1,4443)	(0.2365)
Durdurulan faaliyetlerden adi pay başına kar / (zarar)		-	-	-	-
Toplam adi pay başına kar / (zarar)	24	(2,4941)	0.3325	(1,4443)	(0.2365)
Sulandırılmış pay başına zarar					
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kar / (zarar)		(2,4941)	0.3325	(1,4443)	(0.2365)
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına kar / (zarar)		-	-	-	-
Toplam sulandırılmış pay başına kar / (zarar)		(2,4941)	0.3325	(1,4443)	(0.2365)

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

Sınırlı Denetimden Geçmiş (Not 15)	Sermaye		Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal Kayıp	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Dönem Net Zararı	Toplam
	Sermaye	Enflasyon Düzeltilmesi Farkları							
1 Ocak 2022 itibarıyla	127,774	678,006	411,665	97,694	(39,249)	12,318	(1,252,610)	(430,493)	(394,895)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(430,493)	430,493	-
Gayrimenkul satışı	-	-	-	(88,099)	-	-	88,099	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(71,773)	-	-	(184,542)	(256,315)
30 Eylül 2022 itibarıyla	127,774	678,006	411,665	9,595	(111,022)	12,318	(1,595,004)	(184,542)	(651,210)
1 Ocak 2023 itibarıyla	127,774	678,006	411,665	9,595	(237,540)	12,318	(1,595,004)	(186,832)	(780,018)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(186,832)	186,832	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(187,385)	-	-	(318,682)	(506,067)
30 Eylül 2023 itibarıyla	127,774	678,006	411,665	9,595	(424,925)	12,318	(1,781,836)	(318,682)	(1,286,085)

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Dönem net zararı		(318,682)	(184,542)
Dönem net zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		1,384,392	793,966
- Maddi duran varlıkların amortismanı	7	151,667	107,558
- Kullanım hakkı varlıkları amortisman gideri	8	393,017	225,479
- Maddi olmayan duran varlıkların itfa payı	9	46,673	25,500
- Maddi duran varlıkların satışından elde edilen kar	20	-	(42,308)
- Risk, dava, personel, SSK ve diğer karşılıklarındaki net değişim	11	16,007	10,529
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(17,882)	(12,770)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	22	743,831	476,155
- Değer düşüklüğü karşılığı / (iptali), net	7, 9	-	(233)
- Kullanılmamış izin karşılığındaki değişim	11	(3,978)	(1,874)
- Kıdem tazminatı karşılığı	11	168,472	40,759
- Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	5	2,496	1,418
- Stok değer düşüklüğü karşılığı dönem gideri	6	10,279	2,198
- Gerçekleşmemiş kambiyo zararı		21,303	6,252
- Vergi geliri	23	(147,493)	(44,697)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		1,197,914	413,409
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış, şüpheli alacak tahsilatı dahil		(359,381)	(92,996)
- Stoklardaki artış		(2,105,469)	(1,106,088)
- İlişkili taraflardan alacaklardaki artış		(87,512)	(50,126)
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış		(154,407)	(226,529)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(128,509)	(46,765)
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlardaki artış		45,958	18,968
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		3,553,918	1,810,704
- İlişkili taraflara borçlardaki artış / (azalış)		115,047	(433)
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		302,526	103,961
- Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış		15,743	2,713
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		2,263,624	1,022,833
- Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	11	(241,888)	(22,430)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		2,021,736	1,000,403

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

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

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

YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022
- Maddi duran varlık alımları	7	(415,949)	(191,589)
- Maddi olmayan duran varlık alımları	9	(100,049)	(41,891)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		26,061	175,017
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(489,937)	(58,463)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
- Alınan krediler	4	868,500	845,000
- Kredi geri ödemeleri		(1,020,500)	(464,000)
- Kiralama geri ödemeleri	4	(638,374)	(383,705)
- Ödenen finansman maliyetleri		(447,258)	(255,364)
- Alınan faiz	21	17,882	12,770
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(1,219,750)	(245,299)
Nakit ve nakit benzerlerindeki artış / (azalış)		312,049	696,641
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		1,192,555	873,979
- Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		(21,303)	(6,251)
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	1,483,301	1,564,369

Ekteki dipnotlar bu özet finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

Şirket’in payları 2006 yılından itibaren Borsa İstanbul A.Ş.’de işlem görmektedir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla personel sayısı 10.423’tür (31 Aralık 2022: 10.663).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket 22 hipermarkete, 287 franchise ve 672 süpermarkete sahiptir (31 Aralık 2022: 23 hipermarket, 200 franchise ve 672 süpermarket).

Şirket ile Kiler Holding Anonim Şirketi, Nahit Kiler, Ümit Kiler, Vahit Kiler, Hikmet Kiler, Sevgül Kiler ve Denge Reklam San. ve Tic. Ltd. Şti. (“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, 429.574.000 TL karşılığı Pay Alım Satım Sözleşmesi akdedilmiştir. Söz konusu Pay Alım Satım talebine, Rekabet Kurulu’nun 30 Eylül 2015 tarih ve 61813209-120-6544 sayılı yazısı ile izin verilmiştir. Şirket, Kiler Alışveriş’in yönetimini 8 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla devralmış ve daha önce akdedilmiş alım bedeli olan 429.574.000 TL’yi 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, 62.290.926 TL daha ödenmesi suretiyle %97,27’ye ulaşmış ve Kiler Alışveriş 30 Eylül 2015 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Şirket, 20 Ekim 2015 tarihli Yönetim Kurulu kararı ile Kiler Alışveriş ile devir alma suretiyle birleşme kararı almış olup, söz konusu birleşme kararı Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 27 Kasım 2015 tarih ve 32/1493 no’lu kararı ile onaylanmıştır. Şirket’in 29 Aralık 2015 tarihli Olağanüstü Genel Kurul’unda alınan karar sonucunda birleşme işlemi gerçekleşmiş ve 31 Aralık 2015 tarihinde tescil edilmiştir. Şirket bu işletme birleşmesi ile pazarda inorganik olarak büyümeyi amaçlamıştır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

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

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

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

Ara dönem özet finansal tabloların onaylanması:

Şirket’in ara dönem özet finansal tabloları, Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu’nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu ara dönem özet finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

(b) Ölçüm esasları

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

(c) Geçerli para birimi ve raporlama para birimi

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

2.2 Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

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

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

2.4 Netleştirme/ Mahsup

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

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

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

2.6.1 Karşılıklar

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

2.6.2 Ertelenmiş vergi varlığı

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

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

2.6.3 Finansal durumun değerlendirilmesi

Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi içerisinde 318.682 TL zarar etmiş ve cari dönem zararı ile birlikte geçmiş yıl zararları toplamı 2.100.518 TL olmuştur. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in 1.286.085 TL özkaynak açığı bulunmaktadır.

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

2.6.3 Finansal durumun değerlendirilmesi (devamı)

Söz konusu mevzuat değişikliği ile birlikte, Türk Ticaret Kanunu (TTK)’nin 376’ncı maddesi kapsamında sermaye kaybı ve borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalar sonucunda, Şirket’in özkaynaklarının, TTK’nın 376’ncı maddesi ile Sermaye Piyasası Kurulu (SPK)’nin 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı İlke Kararı’nda düzenlenen asgari limitlerin (+) 318.594 TL üzerinde olduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda, Şirket’in, TTK’nın 376’ncı maddesinin üçüncü fıkrasında düzenlenen ara bilanço hazırlama yükümlülüğü bulunmamaktadır.

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

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

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019’da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4’ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4’ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17’nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleridir.

TFRS 17’nin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9’un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021’de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9’un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler)’i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklik, TFRS 17’nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını artırmaktadır. TFRS 17’ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TFRS 17’de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

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, özünde uzlaşmayı erteleme hakkına sahip olmasını ve raporlama döneminin sonunda bu hakkın 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 gerekirken birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayınlanan ancak henüz yürürlüğe girmemiş 2020 değişikliklerini erken uygulamış olabilecek şirketler için geçiş hükümlerini de belirtmektedir.

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

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

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

Değişiklikler aşağıdakileri içermektedir:

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

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

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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.

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.

Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12’ye İlişkin Değişiklikler

UMSK, TMS 12’yi aşağıdaki şekilde değiştirmiştir:

- ilave vergi için ertelenmiş vergi muhasebesinden geçici zorunlu muafiyet sağlamak; ve
- şirketlerin, istisna’dan kaynaklanan potansiyel bilgi kaybını telafi etmek için yeni açıklamalar yapmalarını talep etmek.

IASB, GloBE modeli kurallarını uygulayan mevzuattan kaynaklanan ertelenmiş vergi muhasebesine geçici zorunlu muafiyet getirmek üzere TMS 12’yi değiştirmiştir. İlgili değişiklikler KGK tarafından da 19 Eylül 2023 tarihinde yayımlanmıştır. Standarttaki hükümlerin bir istisnası olarak işletme, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtamaz ve açıklamaz. Ancak istisnayı uyguladıklarını açıklamaları gerekmektedir.

Bu önlem, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler Ve Hatalar uyarınca hemen yürürlüğe girecek ve geriye dönük olarak uygulanacaktır. IASB bunu kaldırmaya veya kalıcı hale getirmeye karar verene kadar geçerli olacaktır.

Şirketler’in standardın getirdiği istisnayı geriye dönük uygulamaları ve bu istisnadan yararlandıklarına ilişkin bilgiyi geriye dönük olarak açıklamaları gerekmektedir.

Bu değişiklik Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihli finansal tablolarında sunması gereken yeni açıklamalar getirmekle birlikte 31 Aralık 2023 veya öncesinde sona eren ara dönemlerde herhangi bir açıklama yapılması zorunlu değildir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12’ye İlişkin Değişiklikler (devamı)

Şirket, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları -TMS 12’ye İlişkin Değişiklikler’de yapılan bu değişikliklerin finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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

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

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

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

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

Standartlar 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren geçerlidir, ancak uygulanıp uygulanmayacağına ve ne zaman uygulanacağına yerel düzenleyici otorite karar verecektir.

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

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 edebildiği durumlarda 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.

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 UMSK/USSK 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)

- 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.

Takas Edilebilirliğin Ortadan Kalkması – UMS 21'deki Değişiklikler Döviz Kurlarındaki Değişikliklerin Etkileri'nin Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

UMS 12'ye İlişkin Değişiklikler BOBİ FRS-Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları

UMSK, 29 Eylül 2023 tarihinde “IFRS for SMEs” (BOBİ FRS) Muhasebe Standardı'nın 29. Bölüm Gelir Vergisi'nde yapılan değişiklikleri de yayımlamıştır. İlave vergiye maruz kalmayla ilgili açıklamalara yaklaşım farklılık gösterse de, bunlar tam UFRS Muhasebe Standartları kapsamında UMS 12'ye yapılanlara benzerdir.

Şirketler bu değişiklikteki geçici istisnadan yayımlandığı tarih itibarıyla yararlanabilecektir. Değişikliklerde belirtilen açıklamaları 1 Ocak 2023 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde sunmaları gerekmektedir.

Yürürlüğe girerek uygulanmaya başlanmış değişiklikler

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	59,531	70,035
Yoldaki para (*)	108,131	75,110
Kredi kartı alacakları	518,986	780,594
Banka mevduatı		
Vadeli	410,820	106,093
Vadesiz	385,833	160,723
	<u>1,483,301</u>	<u>1,192,555</u>

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatın detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	30 Eylül 2023
TL	%32.00	2 Ekim 2023	250,000
TL	%43.50	31 Ekim 2023	160,000
		Faiz tahakkuku	820
			<u>410,820</u>
Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	%26.25	2 Ocak 2023	106,000
		Faiz tahakkuku	93
			<u>106,093</u>

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

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

<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	51,689	100,603
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	295,883	898,143
Değişken faiz oranlı banka kredileri (*)	327,371	111,189
Sukuk ihracı (**)	250,625	-
	<u>925,568</u>	<u>1,109,935</u>

<u>Kısa Vadeli Diğer Finansal Yükümlülükler</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili olmayan taraflara kredi kartı borçları	224,299	-
	<u>224,299</u>	<u>-</u>

<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	388,593	259,558
	<u>388,593</u>	<u>259,558</u>

<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	1,601,935	1,107,299
	<u>1,601,935</u>	<u>1,107,299</u>

(*) 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar aşağıdakilerden oluşmaktadır:

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	%33.84	588,500
TL (Değişken faiz oranlı)	%24.57	300,000
	Faiz tahakkuku	37,068
		<u>925,568</u>

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	%20.06	940,500
TL (Değişken faiz oranlı)	%17.34	100,000
	Faiz tahakkuku	69,435
		<u>1,109,935</u>

(i) Faiz oranları ağırlıklı ortalama yöntemiyle hesaplanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

(**) 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 250.000.000 TL tutarında 179 gün vadeli %45 faiz oranlı sukuk ihracı gerçekleşmiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama İşlemlerinden Borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bir yıl içinde	785,500	533,712
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(396,907) -	(274,154)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>388,593</u>	<u>259,558</u>
İki yıl ve üzeri	2,902,684	1,931,987
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(1,300,749) -	(824,688)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>1,601,935</u>	<u>1,107,299</u>

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2024	88,757	98,724
2025	102,027	92,877
2026	106,234	87,989
2027	79,401	58,111
2028 ve sonrası	1,225,516	769,598
	<u>1,601,935</u>	<u>1,107,299</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ilişkin Şirket'in banka kredilerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla krediler	1,109,935	1,189,856
Dönem içi kredi anapara girişleri	868,500	845,000
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(1,415,803)	(700,003)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	362,936	248,929
30 Eylül itibarıyla krediler	925,568	1,583,782

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemlerine ilişkin Şirket'in kiralama faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla faaliyet kiralaması	1,366,857	1,035,718
Dönem içi faaliyet kiralama net yükümlülük değişimi	933,105	446,323
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(638,374)	(383,705)
Dönem içi faiz gideri	328,940	207,864
30 Eylül itibarıyla kiralamalar	1,990,528	1,306,200

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

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

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Diğer ticari alacaklar	770,864	413,081
Ticaret merkezi alacakları	7,145	6,662
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(25,996)	(24,615)
	<u>752,013</u>	<u>395,128</u>
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 25)	106,840	19,328
	<u>858,853</u>	<u>414,456</u>

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	24,615	31,419
Tahsilatlar	(1,115)	(866)
Dönem gideri	2,496	1,418
Kapanış bakiyesi	<u>25,996</u>	<u>31,971</u>

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

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar için alınan teminat mektupları	516,474	256,286
	<u>516,474</u>	<u>256,286</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

<u>Kısa Vadeli Ticari Borçlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8,518,165	5,138,546
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 25)	44,440	49,002
	<u>8,562,605</u>	<u>5,187,548</u>

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

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

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

6. STOKLAR

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Ticari mallar	4,963,924	2,859,701
Stok değer düşüş karşılığı	(24,983)	(15,950)
	<u>4,938,941</u>	<u>2,843,751</u>

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
Açılış bakiyesi	15,950	13,335
Dönem gideri	10,279	2,198
Kullanılan karşılık	(1,246)	(2,191)
Kapanış bakiyesi	<u>24,983</u>	<u>13,342</u>

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemine ilişkin kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 18.470.131 TL’dir (30 Eylül 2022: 9.570.285 TL) (Not 16).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<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 2023 açılış bakiyesi	-	1,481,774	168,648	28,541	1,678,963
Alımlar	-	356,302	158	59,489	415,949
Transferler (Not 9)	-	24,778	-	(25,799)	(1,021)
Çıkışlar (*)	-	(24,833)	(26,307)	-	(51,140)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	1,838,021	142,499	62,231	2,042,751
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	-	(839,886)	(82,298)	-	(922,184)
Dönem gideri	-	(146,602)	(5,065)	-	(151,667)
Çıkışlar (*)	-	19,511	5,578	-	25,089
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	-	(966,977)	(81,785)	-	(1,048,762)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	-	641,888	86,350	28,541	756,779
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	-	871,044	60,714	62,231	993,989

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla amortisman ve itfa payı giderlerinin 506.466 TL'si pazarlama giderleri (30 Eylül 2022: 319.745 TL), 84.891 TL'si (30 Eylül 2022: 38.792 TL) genel yönetim giderleri altında muhasebeleştirilmiştir.

(*) Dönem içerisinde kapanan mağazalara ait çıkışları içermektedir.

30 Eylül 2023 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 4.689.414 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.106.272 TL).

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

7. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Arazi ve Arsalar</u>	<u>Tesis, Makina ve Cihazlar</u>	<u>Diğer Maddi Duran Varlıklar</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	118,700	1,164,544	144,890	10,404	1,438,538
Alımlar	-	139,658	26,573	25,358	191,589
Transferler (Not 9)	-	9,763	-	(9,919)	(156)
Değer düşüklüğü iptali	-	525	-	-	525
Çıkışlar (*)	(118,700)	(14,715)	(2,884)	(17)	(136,316)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	1,299,775	168,579	25,826	1,494,180
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(724,633)	(73,999)	-	(798,632)
Dönem gideri	-	(99,512)	(8,046)	-	(107,558)
Değer düşüklüğü iptali	-	(295)	-	-	(295)
Çıkışlar (*)	-	10,421	2,231	-	12,652
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	-	(814,019)	(79,814)	-	(893,833)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	118,700	439,911	70,891	10,404	639,906
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	-	485,756	88,765	25,826	600,347

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

8. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	2,051,796	10,784	2,062,580
Dönem içi girişler	924,778	29,145	953,923
Çıkışlar	(32,346)	-	(32,346)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	2,944,228	39,929	2,984,157

<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(937,980)	(10,784)	(948,764)
Dönem gideri	(371,158)	(21,859)	(393,017)
Çıkışlar	11,528	-	11,528
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(1,297,610)	(32,643)	(1,330,253)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	1,113,816	-	1,113,816
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	1,646,618	7,286	1,653,904

<u>Maliyet değeri</u>	Binalar	Taşıtlar	Toplam
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1,429,433	12,445	1,441,878
Dönem içi girişler	450,579	21,552	472,131
Çıkışlar	(23,724)	(23,213)	(46,937)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	1,856,288	10,784	1,867,072

<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(578,503)	(12,445)	(590,948)
Dönem gideri	(216,739)	(8,740)	(225,479)
Çıkışlar	7,752	13,342	21,094
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(787,490)	(7,843)	(795,333)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	850,930	-	850,930
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	1,068,798	2,941	1,071,739

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in kullanım hakkı varlıkları içerisinde muhasebeleştirilmiş olduğu henüz itfa olmamış peşin ödenen kira giderleri tutarı 15.378 TL'dir. (30 Eylül 2022: 11.702 TL).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

9. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	315,643
Alımlar	100,049
Transferler (Not 7)	1,021
Çıkışlar	(61)
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	416,652
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2023 açılış bakiyesi	(219,847)
Dönem gideri	(46,673)
Çıkışlar	50
30 Eylül 2023 kapanış bakiyesi	(266,470)
1 Ocak 2023 itibarıyla net defter değeri	95,796
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	150,182
<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	240,362
Alımlar	41,891
Transferler (Not 7)	156
Değer düşüklüğü	7
Çıkışlar	(1,212)
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	281,204
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(184,237)
Dönem gideri	(25,500)
Değer düşüklüğü	(4)
Çıkışlar	1,117
30 Eylül 2022 kapanış bakiyesi	(208,624)
1 Ocak 2022 itibarıyla net defter değeri	56,125
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	72,580

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

10. ŞEREFİYE

Şerefiye tutarı aşağıdaki yatırımlarla ilgili oluşmuştur:

<u>Yatırım</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kiler Alışveriş	254,019	254,019
Gima	180,159	180,159
Alpark	48,301	48,301
	<u>482,479</u>	<u>482,479</u>

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Kısa vadeli karşılıklar

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

<u>Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar	61,973	47,316
Personel ve SGK karşılıkları	30,593	29,243
	<u>92,566</u>	<u>76,559</u>

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

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SGK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2023	47,316	29,243	76,559
Dönem gideri	15,391	10,094	25,485
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(734)	(8,744)	(9,478)
Kapanış bakiyesi 30 Eylül 2023	<u>61,973</u>	<u>30,593</u>	<u>92,566</u>

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SGK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2022	40,315	23,774	64,089
Dönem gideri	10,100	5,045	15,145
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(3,963)	(653)	(4,616)
Kapanış bakiyesi 30 Eylül 2022	<u>46,452</u>	<u>28,166</u>	<u>74,618</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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

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

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

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

Şirket tarafından daha önce “uzun vadeli diğer alacaklar” hesabında Rekabet Kurumu davası ile ilgili alacaklar olarak muhasebeleştirilen 106.852 TL'lik tutarın 53.426 TL'lik kısmı kesinleştiği için ilgili tutar esas faaliyetlerden diğer giderler hesabında muhasebeleştirilmiş, iade edilen 53.426 TL'lik tutar ise Şirket'in 2023 yılının ilk dokuz ayında doğan vergi ve diğer yasal yükümlülükleri ile mahsup edilmiştir.

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

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	1,751	5,729
	<u>1,751</u>	<u>5,729</u>

Uzun vadeli karşılıklar

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	574,423	397,996
	<u>574,423</u>	<u>397,996</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

11. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

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

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
1 Ocak itibarıyla	397,996	126,260
Hizmet maliyeti	137,178	20,430
Faiz maliyeti	31,294	20,329
Aktüeryal kayıp	249,843	89,716
Ödenen tazminatlar	<u>(241,888)</u>	<u>(22,430)</u>
30 Eylül itibarıyla	<u>574,423</u>	<u>234,305</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

12. TEMİNAT, REHİN, İPOTEKLER VE KEFALETLER

Şirket Tarafından Verilen TRİK'ler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişilği Adına Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	668,741	430,680
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Gimeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Gimeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİK'lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>668,741</u>	<u>430,680</u>

30 Eylül 2023

	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)
Teminat mektupları	668,741	659,971	7,099	1,671
	<u>668,741</u>	<u>659,971</u>	<u>7,099</u>	<u>1,671</u>

31 Aralık 2022

	Toplam TL Karşılığı	TL	ABD Doları (TL karşılığı)	Avro (TL karşılığı)
Teminat mektupları	430,680	416,025	4,581	10,074
	<u>430,680</u>	<u>416,025</u>	<u>4,581</u>	<u>10,074</u>

13. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

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

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek personel maaş ve primleri	240,487	32,860
Personele borçlar ve ödenecek SGK primleri	191,856	96,957
	<u>432,343</u>	<u>129,817</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

14. ERTELENMİŞ GELİRLER

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

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Gelecek dönemlere ait gelirler	84,243	81,644
Alışveriş puanları yükümlülüğü	8,347	5,805
	<u>92,590</u>	<u>87,449</u>

15. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

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

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	57.12	72,988	57.12	72,988
Carrefour Nederland BV	32.16	41,098	32.16	41,098
Halk ortaklar ve diğer	10.72	13,688	10.72	13,688
Nominal sermaye	<u>100.00</u>	<u>127,774</u>	<u>100.00</u>	<u>127,774</u>

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

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

a) Sermaye (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	678,006	678,006
	<u>678,006</u>	<u>678,006</u>

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

b) Geçmiş Yıllar Zararları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	(1,595,004)	(1,252,610)
Transfer	(186,832)	(430,493)
Gayrimenkul satışı	-	88,099
Dönem sonu bakiyesi	<u>(1,781,836)</u>	<u>(1,595,004)</u>

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

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

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

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

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

c) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	12,318	12,318
	<u>12,318</u>	<u>12,318</u>

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

15. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

c) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

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

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

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

Sermaye düzeltmesi farklarının sermayeye eklenmek dışında bir kullanımı yoktur.

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

Maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme artışları

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem başı bakiyesi	9,595	97,694
Gayrimenkul satışı (*)	-	(88,099)
Dönem sonu bakiyesi	9,595	9,595

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

Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal kayıp	(424,925)	(237,540)
	(424,925)	(237,540)

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

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

16. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

HASILAT	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Mağazacılık faaliyeti satışları	25,103,464	10,383,057	12,989,090	5,426,602
Müşteri sadakat programı indirimleri	(55,994)	(23,087)	(36,048)	(7,832)
Satıştan iadeler	(215,416)	(109,557)	(85,960)	(38,458)
Satıştan indirimler	(47,277)	(14,094)	(26,603)	(6,748)
Alt kiralama gelirleri	46,221	16,977	29,464	12,053
	<u>24,830,998</u>	<u>10,253,296</u>	<u>12,869,943</u>	<u>5,385,617</u>
SATIŞLARIN MALİYETİ	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Stok açılış bakiyesi	(2,843,751)	(3,972,247)	(1,472,347)	(2,060,439)
Alımlar	(20,556,288)	(8,513,329)	(10,674,169)	(4,537,532)
Stok değer düşüklüğü karşılığı değişikliği (net) (Not 6)	(9,033)	(1,985)	(7)	(1,093)
Stok kapanış bakiyesi	<u>4,938,941</u>	<u>4,938,941</u>	<u>2,576,238</u>	<u>2,576,238</u>
	<u>(18,470,131)</u>	<u>(7,548,620)</u>	<u>(9,570,285)</u>	<u>(4,022,826)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

17. PAZARLAMA GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Pazarlama giderleri	(4,664,850)	(1,818,919)	(2,408,785)	(952,487)
Genel yönetim giderleri	(621,025)	(235,959)	(280,742)	(107,989)
	<u>(5,285,875)</u>	<u>(2,054,878)</u>	<u>(2,689,527)</u>	<u>(1,060,476)</u>

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(2,716,025)	(1,053,163)	(1,301,308)	(516,863)
Amortisman ve itfa giderleri	(591,357)	(213,908)	(358,537)	(129,053)
Elektrik giderleri	(504,424)	(202,132)	(287,202)	(121,135)
Kira giderleri	(432,012)	(182,293)	(209,129)	(88,959)
Reklam, katalog ve bröşür giderleri	(198,945)	(76,645)	(82,014)	(29,131)
Bilgi teknolojisi giderleri	(134,362)	(42,693)	(82,767)	(25,956)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(138,289)	(56,087)	(67,485)	(26,124)
Danışmanlık giderleri	(94,527)	(32,327)	(32,378)	(15,113)
Kırtasiye-sarf giderleri	(83,263)	(34,668)	(50,894)	(20,107)
Bakım ve onarım giderleri	(78,915)	(33,257)	(43,830)	(17,901)
Seyahat giderleri	(39,113)	(17,527)	(19,013)	(8,980)
Sigorta giderleri	(31,013)	(10,025)	(14,863)	(5,240)
Vergi ve diğer yükümlülükler	(14,650)	(4,977)	(7,535)	(2,441)
Dekorasyon malzeme giderleri	(13,209)	(4,550)	(9,520)	(3,021)
İletişim giderleri	(1,127)	(420)	(894)	(345)
Diğer	(214,644)	(90,206)	(122,158)	(50,107)
	<u>(5,285,875)</u>	<u>(2,054,878)</u>	<u>(2,689,527)</u>	<u>(1,060,476)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Temmuz -
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Operasyonel kambiyo karı	119,346	22,258	55,628	18,647
Franchise geliri	21,083	9,548	5,808	2,880
Kira sözleşmesi feshlerine ilişkin gelirler (*)	2,310	(91)	1,856	177
Kira ödemelerine tanınan imtiyazlar	72	-	274	13
Konusu kalmayan değer düşüklüğü	-	-	233	-
Diğer gelir ve karlar	109,119	85,927	15,608	5,269
	<u>251,930</u>	<u>117,642</u>	<u>79,407</u>	<u>26,986</u>

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Temmuz -
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
Vadeli alımlar faiz gideri	(760,510)	(439,583)	(365,061)	(148,768)
Operasyonel kambiyo zararı	(81,966)	(13,059)	(34,656)	(10,284)
Rekabet Kurumu cezası gelir tahakkuku iptali (Not 11)	(53,426)	-	-	-
Karşılık giderleri (*)	(2,830)	134	(10,305)	(51)
Deprem bağış gideri	(1,887)	-	-	-
Operasyonel faiz gideri	(1,797)	(442)	(1,258)	(397)
Diğer gider ve zararlar	(163,364)	(68,532)	(85,868)	(34,779)
	<u>(1,065,780)</u>	<u>(521,482)</u>	<u>(497,148)</u>	<u>(194,279)</u>

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

20. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

Gayrimenkul satışından karlar	1 Ocak -	1 Temmuz -	1 Ocak -	1 Temmuz -
	30 Eylül 2023	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022	30 Eylül 2022
	-	-	42,308	-
	-	-	42,308	-

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

21. FİNANSMAN GELİRLERİ

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

<u>Finansal Gelirler</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	17,882	7,344	12,770	6,616
	<u>17,882</u>	<u>7,344</u>	<u>12,770</u>	<u>6,616</u>

22. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

<u>Finansman Giderleri</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(328,940)	(110,939)	(207,864)	(72,025)
Faiz giderleri	(362,936)	(172,768)	(248,929)	(94,408)
Kredi kartı komisyon giderleri	(51,955)	(27,855)	(19,362)	(9,188)
	<u>(743,831)</u>	<u>(311,562)</u>	<u>(476,155)</u>	<u>(175,621)</u>

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Dönem Vergi Geliri</u>	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri	147,493	44,697
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri	<u>147,493</u>	<u>44,697</u>

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

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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dokuz aylık ara hesap dönemi itibarıyla, vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden %25 (2022: %23) oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

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

Kurumlar Vergisinden İstisnalar:

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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

Transfer Fiyatlandırması Düzenlemeleri:

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

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

<u>Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farkları:</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	121,175	112,423
Stoklar değerlendirme farkı	238,279	92,729
Diğer dönen varlıklar	(219,138)	(90,488)
Kıdem tazminatı karşılığı	574,423	397,996
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(54,141)	(51,964)
Kullanım hakkı varlıkları	(1,669,282)	(1,122,400)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	14,413	254,596
Kiralamadan doğan yükümlülükler	1,990,528	1,366,857
Geçmiş yıl mali zararları	1,097,904	627,947
Diğer	18,030	2,646
	<u>2,112,191</u>	<u>1,590,342</u>

<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) :</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	30,294	22,485
Stoklar değerlendirme farkı	59,570	18,546
Diğer dönen varlıklar	(54,785)	(18,098)
Kıdem tazminatı karşılığı	143,606	79,599
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(13,564)	(10,393)
Kullanım hakkı varlıkları	(417,321)	(224,480)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	3,603	50,919
Kiralamadan doğan yükümlülükler	497,632	273,371
Geçmiş yıl mali zararları	274,476	125,589
Diğer	4,508	530
	<u>528,019</u>	<u>318,068</u>

Kullanılabilir mali zararlar

Vergi Usul Kanunu'na göre mali zararlar en fazla beş yıl süre ile taşınabilir. Buna göre, kullanılmamış mali zararların kayıtlara alınabileceği en son yıl 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 274.476 TL (31 Aralık 2022: 125.589 TL) tutarında kullanılmamış mali zarardan doğan ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

23. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
2024	182,259	257,736
2025	154,997	154,997
2026	213,633	215,214
2028	547,015	-
	<u>1,097,904</u>	<u>627,947</u>

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

<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
1 Ocak açılış bakiyesi	318,068	245,340
Dönem geliri	147,493	44,697
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen vergi geliri	62,458	17,943
30 Eylül kapanış bakiyesi	<u>528,019</u>	<u>307,980</u>

24. PAY BAŞINA KAYIP

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Tedavüldeki hisse senedi adedi - Dönem başı itibarıyla (Not 15)	12,777,376,572	12,777,376,572
Çıkarılan hisse senetleri	-	-
Tedavüldeki hisse senedi adedi - Dönem sonu itibarıyla (toplam)	12,777,376,572	12,777,376,572
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi (Not 15)	12,777,376,572	12,777,376,572
Net dönem zararı (TL)	<u>(318,682)</u>	<u>(184,542)</u>
1 Kr’luk Hisse başına kayıp (Kr)	<u>(0.0249)</u>	<u>(0.0144)</u>
1 TL’lik Hisse başına kayıp (Kr)	<u>(2.4941)</u>	<u>(1.4443)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Akbank T.A.Ş.	184,033	234,620
	<u>184,033</u>	<u>234,620</u>
<u>Finansal borçlanmalar (Not 4)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Akbank T.A.Ş.	51,689	100,603
	<u>51,689</u>	<u>100,603</u>
<u>İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 5)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Carrefour World Trade	74,452	13,540
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	29,259	685
Carrefour Polska Sp. z o. o.	1,822	8
Aksigorta A.Ş.	353	174
Carrefour Global Sourcing Asia	146	87
Akbank T.A.Ş.	45	99
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	39	37
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	4,572
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	56
Diğer	724	70
	<u>106,840</u>	<u>19,328</u>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Not 5)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	30,449	23,405
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	11,316	4,485
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	2,434	20,762
Aksigorta A.Ş.	15	2
Enerjisa Elektrik Enerjisi Toptan Satış A.Ş.	5	5
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	2	120
Diğer	219	223
	<u>44,440</u>	<u>49,002</u>
<u>İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	99,180	25,692
Carrefour Partenariat International	61,951	15,830
	<u>161,131</u>	<u>41,522</u>

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

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>İlişkili şirketlerden mal alımları</u>				
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	54,186	24,156	41,044	14,105
Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütüncülük Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	-	-	6,136	-
	<u>54,186</u>	<u>24,156</u>	<u>47,180</u>	<u>14,105</u>
<u>İlişkili şirketlerden hizmet alımları</u>				
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	167,454	34,796	179,870	71,882
Aksigorta A.Ş.	31,364	9,966	14,973	5,323
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	9,031	3,570	13,631	1,389
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	499	228	487	228
	<u>208,348</u>	<u>48,560</u>	<u>208,961</u>	<u>78,822</u>
<u>İlişkili şirketlerden kira gelirleri</u>				
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3,323	1,443	2,102	880
Akbank T.A.Ş.	1,857	220	1,112	128
	<u>5,180</u>	<u>1,663</u>	<u>3,214</u>	<u>1,008</u>
<u>İlişkili şirketlerden diğer gelirler</u>				
Carrefour World Trade	74,452	26,316	54,423	22,906
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	47,109	33,984	-	-
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	14,947	1,109	1,155	546
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	6,832	3,145	5,568	1,370
Carrefour Polska Sp. z o. o.	5,199	1,582	4,835	192
Agesa Hayat ve Emeklilik A.Ş.	3,738	19	756	82
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	3,252	-	488	-
Aksigorta A.Ş.	3,169	16	265	-
Akbank T.A.Ş.	3,011	754	3,242	906
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	2,896	46	2,032	1,051
Exsa Export Sanayi Mamulleri Satış	2,597	-	-	-
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	2,026	5	874	13
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	1,809	276	515	180
Afyon Çimento Sanayii Türk A.Ş.	1,598	-	-	-
Temsa Skoda Sabancı Ulaşım Araçları A.Ş.	1,418	-	330	-
Brisa-Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	1,275	1	3	-
Carrefour Global Sourcing Asia	1,131	368	703	301
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	824	225	238	110
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	259	74	16	-
Diğer	434	8	148	93
	<u>177,976</u>	<u>67,928</u>	<u>75,591</u>	<u>27,750</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

25. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>İlişkili şirketlere diğer giderler</u>				
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	85,046	35,219	44,513	18,429
Carrefour Partenariat International	68,920	28,537	32,229	13,458
Diğer	21	7	16	4
	<u>153,987</u>	<u>63,763</u>	<u>76,758</u>	<u>31,891</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
<u>İlişkili şirketlerden faiz gelirleri</u>				
Akbank T.A.Ş.	68	-	9,142	3,839
<u>İlişkili şirketlere faiz ve kredi kartı komisyon giderleri</u>				
Akbank T.A.Ş.	43,577	21,451	27,869	8,444
	<u>43,577</u>	<u>21,451</u>	<u>27,869</u>	<u>8,444</u>

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	32,072	9,064	12,740	4,401
Diğer uzun vadeli faydalar	1,732	642	986	503
	<u>33,804</u>	<u>9,706</u>	<u>13,726</u>	<u>4,904</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

26. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Döviz Kuru Riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

	30 Eylül 2023		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	201,750	3,828	3,340
2. Hazır değerler	125,147	2,034	2,392
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	326,897	5,862	5,732
4. Diğer	147,319	4,533	800
5. DURAN VARLIKLAR	147,319	4,533	800
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	474,216	10,395	6,532
7. Ticari Borçlar	40,024	1,076	361
8. Diğer Borçlar	61,951	-	2,130
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	18,001	603	50
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	119,976	1,679	2,541
12. Finansal Yükümlülükler	58,357	-	2,007
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	58,357	-	2,007
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	178,333	1,679	4,548
15. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14)	295,883	8,716	1,984
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	277,882	8,113	1,934

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

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

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	61,751	2,025	1,198
2. Hazır değerler	52,062	83	2,533
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	113,813	2,108	3,731
4. Diğer	100,672	4,531	800
5. DURAN VARLIKLAR	100,672	4,531	800
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	214,485	6,639	4,531
7. Ticari Borçlar	64,951	3,087	356
8. Diğer Borçlar	15,830	-	793
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5,914	266	46
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	86,695	3,353	1,195
12. Finansal Yükümlülükler	43,217	-	2,164
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	43,217	-	2,164
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	129,912	3,353	3,359
15. Net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14)	84,573	3,286	1,172
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	78,659	3,020	1,126

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

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

Döviz Kuru Riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

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

30 Eylül 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	23,852	(23,852)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	23,852	(23,852)
Avro’nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	5,737	(5,737)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	5,737	(5,737)
TOPLAM (3 + 6)	29,589	(29,589)

31 Aralık 2022

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları’nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	6,132	(6,132)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	6,132	(6,132)
Avro’nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2,325	(2,325)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2,325	(2,325)
TOPLAM (3 + 6)	8,457	(8,457)

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

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

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

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

Gerçeğe Uygun Değer

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

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

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

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

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

27. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

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

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

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

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

	Denetimden Geçmemiş		
	TRFS 16 Öncesi		
	30 Eylül 2023	TFRS 16 Etkisi	30 Eylül 2023
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	7,938,912	-	7,938,912
Nakit ve Nakit Benzerleri	1,483,301	-	1,483,301
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	106,840	-	106,840
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	752,013	-	752,013
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	370,471	-	370,471
Stoklar	4,938,941	-	4,938,941
Peşin Ödenmiş Giderler	287,346	-	287,346
Duran Varlıklar	2,222,196	1,738,056	3,960,252
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	149,897	-	149,897
Maddi Duran Varlıklar	993,989	-	993,989
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	1,653,904	1,653,904
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye	482,479	-	482,479
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	150,182	-	150,182
Peşin Ödenmiş Giderler	1,782	-	1,782
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	443,867	84,152	528,019
TOPLAM VARLIKLAR	10,161,108	1,738,056	11,899,164

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

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

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

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

	Denetimden Geçmemiş		
	TRFS 16 Öncesi 30 Eylül 2023	TFRS 16 Etkisi	30 Eylül 2023
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	10,620,298	388,593	11,008,891
Kısa Vadeli Banka Kredileri			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	51,689	-	51,689
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	873,879	-	873,879
Diğer Finansal Yükümlülükler			
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Finansal Yükümlülükler	224,299	-	224,299
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları	-	388,593	388,593
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	44,440	-	44,440
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8,518,165	-	8,518,165
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	432,343	-	432,343
Diğer Borçlar	-		
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	161,131	-	161,131
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	109,278	-	109,278
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	1,751	-	1,751
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	92,566	-	92,566
Ertelenmiş Gelirler	92,590	-	92,590
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	18,167	-	18,167
Uzun Vadeli Yükümlülükler	574,423	1,601,935	2,176,358
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri			
Yükümlülükleri	-	1,601,935	1,601,935
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	574,423	-	574,423
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	11,194,721	1,990,528	13,185,249
ÖZKAYNAKLAR	(1,033,613)	(252,472)	(1,286,085)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	(1,033,613)	(252,472)	(1,286,085)
Ödenmiş Sermaye	127,774	-	127,774
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	678,006	-	678,006
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	411,665	-	411,665
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	9,595	-	9,595
- Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları	(424,925)	-	(424,925)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	12,318	-	12,318
Geçmiş Yıllar Zararları	(1,579,399)	(202,437)	(1,781,836)
Dönem Net Zararı	(268,647)	(50,035)	(318,682)
TOPLAM KAYNAKLAR	10,161,108	1,738,056	11,899,164

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

İLAVE BİLGİLER

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

EK – İLAVE BİLGİLER (devamı)

TFRS 16 ÖNCESİ FİNANSAL TABLOLAR

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

	Denetimden Geçmemiş		
	TRFS 16 Öncesi 1 Ocak-30 Eylül 2023	TFRS 16 Etkisi	1 Ocak-30 Eylül 2023
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	24,830,998	-	24,830,998
Satışların Maliyeti (-)	(18,473,234)	3,103	(18,470,131)
BRÜT KAR	6,357,764	3,103	6,360,867
Pazarlama Giderleri (-)	(4,892,237)	227,387	(4,664,850)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(633,510)	12,485	(621,025)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	249,548	2,382	251,930
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(1,065,780)	-	(1,065,780)
ESAS FAALİYET KARI	15,785	245,357	261,142
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	-	-	-
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(1,368)	-	(1,368)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	14,417	245,357	259,774
Finansman Gelirleri	17,882	-	17,882
Finansman Giderleri (-)	(414,891)	(328,940)	(743,831)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(382,592)	(83,583)	(466,175)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	113,945	33,548	147,493
Ertelenmiş Vergi Geliri	113,945	33,548	147,493
DÖNEM NET ZARARI	(268,647)	(50,035)	(318,682)
DİĞER KAPSAMLI GİDER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(187,385)	-	(187,385)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp)/Kazançları	(249,843)	-	(249,843)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıp)/Kazançları, Vergi Etkisi	62,458	-	62,458
TOPLAM KAPSAMLI GİDER	(456,032)	(50,035)	(506,067)
Pay başına zarar	(2.1025)	(0.3916)	(2.4941)