

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

**1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

20 Şubat 2023

Bu rapor, 7 sayfa denetim raporu ve 69 sayfa finansal tablolar ve finansal tablolara ilişkin dipnotlardan oluşmaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK - 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
BİLANÇOLAR	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5-6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR	7-69
NOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	8-29
NOT 3 NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	30
NOT 4 FİNANSAL BORÇLANMALAR	31-33
NOT 5 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	34
NOT 6 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	35
NOT 7 STOKLAR	36
NOT 8 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER.....	36
NOT 9 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	37
NOT 10 MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	38-39
NOT 11 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	40
NOT 12 ŞEREFİYE VE İŞLETME BİRLEŞMELERİ	41
NOT 13 KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR.....	42-43
NOT 14 TAAHHÜTLER	44
NOT 15 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR.....	45
NOT 16 ERTELENMİŞ GELİRLER	45
NOT 17 ÖZKAYNAKLAR	45-47
NOT 18 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	48
NOT 19 PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	48
NOT 20 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	49
NOT 21 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER	50
NOT 22 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER.....	50
NOT 23 FİNANSMAN GELİRLERİ	51
NOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	51
NOT 25 VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	51-54
NOT 26 PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)	55
NOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	56-58
NOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	59-67
NOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)	68-69
NOT 30 BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	69
DİĞER BİLGİLER	
EK İLAVE BİLGİLER	70-72

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ BİLANÇOLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		4.713.671.119	2.562.518.422
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.192.554.861	873.978.953
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	5, 27	19.327.671	3.861.976
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	5	395.127.812	136.468.763
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	155.954.941	12.955.191
Stoklar	7	2.843.750.937	1.472.347.412
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	18.633.704	12.834.534
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	88.321.193	50.071.593
Duran Varlıklar		2.980.607.973	2.355.390.916
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	6	210.006.768	74.814.001
Maddi Duran Varlıklar	10	756.778.654	639.905.595
Kullanım Hakkı Varlıkları	9	1.113.815.657	850.929.914
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye	12	482.479.139	482.479.139
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	95.795.718	56.125.455
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	8	3.664.307	5.796.414
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	25	318.067.730	245.340.398
TOPLAM VARLIKLAR		7.694.279.092	4.917.909.338

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLİ BİLANÇOLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		6.969.002.149	4.307.584.089
Kısa Vadeli Krediler			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Krediler	4, 27	100.603.472	119.181.667
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Krediler	4	1.009.331.895	1.070.674.280
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüklerinin Kısa Vadeli Kısımları			
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülüklerinin Kısa Vadeli Kısımları	4	259.558.470	156.759.646
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	5, 27	49.002.091	64.633.147
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5	5.138.545.308	2.636.898.576
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	15	129.817.171	80.226.860
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6, 27	41.522.260	27.700.063
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	6	63.320.017	33.091.296
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	13	5.728.858	6.284.911
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	13	76.558.923	64.089.488
Ertelenmiş Gelirler	16	87.449.339	45.127.366
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.564.345	2.916.789
Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.505.294.517	1.005.218.973
Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri			
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama Yükümlülükleri	4	1.107.298.522	878.958.963
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	13, 25	397.995.995	126.260.010
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		8.474.296.666	5.312.803.062
ÖZKAYNAKLAR		(780.017.574)	(394.893.724)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		(780.017.574)	(394.893.724)
Ödenmiş Sermaye	17	127.773.766	127.773.766
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	17	678.006.480	678.006.480
Paylara İlişkin Primler/İskontolar		411.664.950	411.664.950
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	17	9.594.949	97.694.296
- Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(237.540.107)	(39.248.662)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	17	12.318.358	12.318.358
Geçmiş Yıllar Zararları	17	(1.595.003.565)	(1.252.610.010)
Net Dönem Zararı		(186.832.405)	(430.492.902)
TOPLAM KAYNAKLAR		7.694.279.092	4.917.909.338

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	2022	2021
KAR VEYA ZARAR KISMI			
Hasılat	18	19.198.331.620	9.367.507.540
Satışların Maliyeti (-)	18	(14.398.582.292)	(6.790.168.809)
BRÜT KAR		4.799.749.328	2.577.338.731
Pazarlama Giderleri (-)	19	(3.402.553.137)	(1.925.291.821)
Genel Yönetim Giderleri (-)	19	(422.974.551)	(199.125.912)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	21	97.336.674	125.252.564
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	21	(689.150.827)	(534.681.583)
ESAS FAALİYET KARI		382.407.487	43.491.979
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler / (Giderler)	22	42.307.504	(24.422.492)
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri		(392.141)	(590.084)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI		424.322.850	18.479.403
Finansman Gelirleri	23	20.143.844	3.313.233
Finansman Giderleri (-)	24	(654.453.570)	(468.770.507)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI		(209.986.876)	(446.977.871)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri		23.154.471	16.484.969
Dönem Vergi Gideri	25	-	-
Ertelenmiş Vergi Geliri	25	23.154.471	16.484.969
NET DÖNEM ZARARI		(186.832.405)	(430.492.902)
DİĞER KAPSAMLI GİDER			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(198.291.445)	18.521.375
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	13	(247.864.306)	(18.698.284)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	25	49.572.861	3.739.659
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	10	-	37.200.000
Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları, Vergi Etkisi	25	-	(3.720.000)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(385.123.850)	(411.971.527)
Pay başına zarar (1 TL'lik hisse başına)			
Adi pay başına zarar			
Sürdürülen faaliyetlerden adi pay başına zarar		(1,4622)	(3,3692)
Durdurulan faaliyetlerden adi pay başına zarar		-	-
Toplam adi pay başına zarar	26	(1,4622)	(3,3692)
Sulandırılmış pay başına zarar			
Sürdürülen faaliyetlerden sulandırılmış pay başına zarar		(1,4622)	(3,3692)
Durdurulan faaliyetlerden sulandırılmış pay başına zarar		-	-
Toplam sulandırılmış pay başına zarar		(1,4622)	(3,3692)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

(Not 17)	Sermaye	Sermaye Enflasyon Düzeltilmesi Farkları	Paylara İlişkin Primler/ İskontolar	Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Zararları	Net Dönem Zararı	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla	127.773.766	678.006.480	411.664.950	226.256.882	(24.290.037)	12.318.358	(1.110.479.871)	(304.172.725)	17.077.803
Transferler	-	-	-	-	-	-	(304.172.725)	304.172.725	-
Gayrimenkul satışı	-	-	-	(64.918.684)	-	-	64.918.684	-	-
Bağlı ortaklık kontrol kaybı	-	-	-	(97.123.902)	-	-	97.123.902	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	33.480.000	(14.958.625)	-	-	(430.492.902)	(411.971.527)
31 Aralık 2021 itibarıyla	127.773.766	678.006.480	411.664.950	97.694.296	(39.248.662)	12.318.358	(1.252.610.010)	(430.492.902)	(394.893.724)
1 Ocak 2022 itibarıyla	127.773.766	678.006.480	411.664.950	97.694.296	(39.248.662)	12.318.358	(1.252.610.010)	(430.492.902)	(394.893.724)
Transferler	-	-	-	-	-	-	(430.492.902)	430.492.902	-
Gayrimenkul satışı	-	-	-	(88.099.347)	-	-	88.099.347	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	-	-	(198.291.445)	-	-	(186.832.405)	(385.123.850)
31 Aralık 2022 itibarıyla	127.773.766	678.006.480	411.664.950	9.594.949	(237.540.107)	12.318.358	(1.595.003.565)	(186.832.405)	(780.017.574)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
	Dipnot Referansları		
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
Net dönem zararı		(186.832.405)	(430.492.902)
Net dönem zararı mutabakatıyla ilgili düzeltmeler		1.131.685.149	918.482.027
- Maddi duran varlıkların amortismanı	10	150.975.633	127.374.505
- Maddi olmayan duran varlıkların itfa payı	11	36.832.133	26.351.675
- Kullanım hakkı varlıklarının itfa payı	9	313.566.599	230.857.921
- Bağlı ortaklıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazançlar ile ilgili düzeltmeler	22	-	(367.824)
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından elde edilen (kar) / zarar	22	(42.307.504)	24.790.316
- Risk, dava, personel, SGK ve diğer karşılıklarındaki net değişim	13	12.469.435	9.098.497
- Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(20.143.844)	(3.313.233)
- Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	654.453.570	468.770.507
- Değer düşüklüğü karşılığı, net	21	(342.716)	427.844
- Kullanılmamış izin karşılığındaki değişim		(556.053)	(1.721.528)
- Kıdem tazminatı karşılığı	13	53.021.491	48.512.348
- Şüpheli ticari alacak karşılık gideri	5	1.732.375	2.514.488
- Stok değer düşüklüğü karşılığındaki değişim	18	2.615.080	2.128.956
- Gerçekleşmemiş kambiyo (kari) / zararı		(7.476.579)	(457.476)
- Vergi geliri	25	(23.154.471)	(16.484.969)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		647.692.720	(35.311.584)
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklardaki artış, şüpheli alacak tahsilatı dahil		(260.391.424)	(72.424.624)
- Stoklardaki artış		(1.374.018.605)	(422.861.492)
- İlişkili taraflardan alacaklardaki (artış) / azalış		(15.465.695)	6.893.905
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar ve dönen varlıklardaki artış		(278.192.517)	(41.140.850)
- Peşin ödenmiş giderlerdeki artış		(41.916.663)	(25.511.139)
- İlişkili olmayan taraflara diğer kısa vadeli borçlardaki (azalış) / artış		30.228.721	(4.698.959)
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlardaki artış		2.501.646.732	492.763.377
- İlişkili taraflara borçlardaki (azalış) / artış		(1.808.859)	24.678.580
- Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki (azalış) / artış		49.590.311	(281.734)
- Diğer kısa vadeli yükümlülüklerdeki artış		38.020.719	7.271.352
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		1.592.545.464	452.677.541
- Dönem içinde ödenen kıdem tazminatı	13	(29.149.812)	(38.046.675)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen net nakit		1.563.395.652	414.630.866

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT
NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		Cari Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2022	Geçmiş Dönem 1 Ocak- 31 Aralık 2021
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI	Dipnot Referansları		
- Maddi duran varlık alımları	10	(396.616.270)	(184.760.651)
- Maddi olmayan duran varlık alımları	11	(76.445.427)	(31.922.450)
- Bağlı ortaklıkların ekden çıkarılmasından kaynaklanan nakit girişleri		-	212.000.000
- Satılan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların net satış hasılatı		180.310.003	118.801.138
Yatırım faaliyetlerinden kullanılan net nakit		(292.751.694)	114.118.037
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			
- Alınan krediler	4	980.500.000	1.092.300.000
- Kredi anapara geri ödemeleri		(1.060.000.000)	(1.062.300.000)
- Kiralama geri ödemeleri	4	(530.662.264)	(409.882.343)
- Ödenen faiz		(339.316.108)	(180.752.099)
- Alınan faiz	23	20.143.844	3.313.233
- Diğer nakit çıkışları		(30.209.737)	(11.760.055)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan net nakit		(959.544.265)	(569.081.264)
Nakit ve nakit benzerlerindeki (azalış) / artış		311.099.693	(40.332.361)
Dönem başı nakit ve nakit benzerleri		873.978.953	913.853.836
- Döviz kurundaki değişimlerin yabancı para cinsinden nakit ve nakit benzerleri üzerindeki etkisi		7.476.215	457.478
Dönem sonu nakit ve nakit benzerleri	3	1.192.554.861	873.978.953

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

1. ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla personel sayısı 10.663’tür. (31 Aralık 2021: 10.174).

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, Şirket 23 hipermarkete, 200 franchise ve 672 süpermarkete sahiptir (31 Aralık 2021: 28 hipermarket, 72 franchise ve 654 süpermarket).

Şirket’in, sermayesinde %100 paya sahip olduğu Adana Gayrimenkul Geliştirme ve İşletme A.Ş. (“Adana Gayrimenkul”) 15 Ekim 2014 tarihinde kurulmuş olup 31 Aralık 2014 tarihi itibarıyla tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmeye başlanmıştır. Bağlı ortaklığın ana faaliyet konusu ikamet amaçlı olmayan bina inşaatıdır. Şu ana kadar gayrimenkul sahipliği dışında herhangi bir operasyonu bulunmamaktadır.

Şirket’in, sermayesinde %100 paya sahip olduğu diğer bağlı ortaklığı olan Adanabir Gayrimenkul Geliştirme ve İşletme A.Ş. (“Adanabir Gayrimenkul”) 27 Mart 2015 tarihinde kurulmuş ve mevcut aktif ve pasifleri ile Şirket’in diğer iştiraki olan Adana Gayrimenkul ile devralma suretiyle birleşmiş ve bu işlem 19 Ekim 2015 tarihinde İstanbul Ticaret Sicil Müdürlüğü tarafından tescil edilmiştir.

Şirket ile Mahmut Bakır, Yalçın Bakır, Murat Bakır, Ramazan Bakır, Ahmet Doğrul, Murat Doğrul ve Mustafa Doğrul (“Alıcılar”) arasında Adana Gayrimenkul sermayesinin %100’ünü temsil eden her biri 1 TL nominal değerinde 113.264.693,28 adet payın tamamının 212.000.000 TL peşin bedel ile satılması hususunda, 12 Ağustos 2021 tarihinde niyet mektubu imzalanmıştır. 3 Eylül 2021 tarihinde Şirket ile Alıcılar arasında hisse devri sözleşmesi imzalanmış ve pay devir işlemi tamamlanmıştır. İlgili pay devri, 15 Eylül 2021 tarih ve 10409 sayılı Ticaret Sicili Gazetesi’nde yayımlanmıştır. Sonuç olarak Adana Gayrimenkul 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu hazırlanırken, Adana Gayrimenkul’e ilişkin 15 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait işlemler kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir.

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 Haziran 2015 tarih ve 61813209-120-6544 sayılı yazısı ile izin verilmiştir. Şirket, Kiler Alışveriş’in yönetimini 8 Temmuz 2015 tarihi itibarıyla devralmış ve daha önce akdedilmiş alım bedeli olan 429.574.000 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 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.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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

İlişkitedeki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan II-14.1 sayılı “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.

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

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar Şirket Yönetim Kurulu tarafından 20 Şubat 2023 tarihinde onaylanmıştır. Bu finansal tabloları Şirket Genel Kurulu’nun değiştirme, ilgili düzenleyici kurumların ise değiştirilmesini talep etme hakkı bulunmaktadır.

(b) Ölçüm esasları

Finansal tablolar tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. 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

Bu finansal tablolar, Şirket’in geçerli para birimi olan Türk Lirası (“TL”) cinsinden sunulmuştur. TL olarak sunulan bütün finansal bilgiler aksi belirtilmedikçe tam 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, 31 Aralık 2022 tarihli 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 finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla bilançosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış bilançosu ile; 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, nakit akış tablosunu ve özkaynaklar değişim tablosunu ise 31 Aralık 2021 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.

31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda yapılan sınıflamalar aşağıda yer almaktadır:

- Satışların maliyeti altında gösterilen 4.455.880 TL tutarındaki gelir, niteliği gereği esas faaliyetlerden diğer gelirler hesabına, 2.706.874 TL tutarındaki gelir ise niteliği gereği pazarlama giderleri hesabından satışların maliyeti hesabına sınıflanmıştır.

- 7.889.475 TL tutarındaki personel gideri, niteliği gereği genel yönetim giderlerinden pazarlama giderleri hesabına sınıflanmıştır.

Nakit akış tabloları hazırlanırken yukarıdaki sınıflamalar dikkate alınmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

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

2.5 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. 31 Aralık 2022 tarihli finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan varsayım ve önemli muhasebe tahminlerinde önceki yılda kullanılanlara göre değişiklik olmamıştır.

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

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

2.6.1 Uygulanan konsolidasyon esasları

Bağlı ortaklık, Şirket'in kontrolünün olduğu şirkettir. Şirket'in kontrolü, bu şirketteki değişken getirilere maruz kalma, bu getirilerde hak sahibi olma ve bunları yönlendirebilme gücü ile sağlanmaktadır. Bağlı ortaklık, kontrolün Grup'a geçtiği tarihten itibaren tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilir ve kontrolün ortadan kalktığı tarih itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılır. Grup içi işlemlerde bakiyeler ve grup şirketleri ile yapılan işlemlerden doğan gerçekleşmemiş kazanç ve kayıplar da dahil olmak üzere tüm kar ve zararlar elimine edilir. Gerekli olduğunda, bağlı ortaklık tarafından bildirilen tutarlar, Grup'un muhasebe politikalarına uyumlu olması için düzenlenmiştir. Şirket'in bağlı ortaklığı olan Adana Gayrimenkul sermayesinin %100'ünü temsil eden her biri 1 TL nominal değerinde 113.264.693,28 adet payın tamamının 212.000.000 TL peşin bedel karşılığında satılmasıyla ilgili 3 Eylül 2021 tarihinde Alıcılar ile hisse devri sözleşmesi imzalanmış ve pay devir işlemi tamamlanmıştır. Adana Gayrimenkul 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla konsolidasyon kapsamından çıkarılmıştır. 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait kar veya zarar tablosu hazırlanırken, Adana Gayrimenkul'e ilişkin 15 Eylül 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait işlemler kar veya zarar tablosuna dahil edilmiştir (Not 1).

2.6.2 Hasılat

Hasılatın muhasebeleştirilmesi için genel model

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

Aşama 1: Sözleşmenin tanımlanması

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

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

Aşama 2: Edim yükümlülüklerinin tanımlanması

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.2 Hasılat (devamı)

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

Aşama 3: İşlem bedelinin belirlenmesi

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

Önemli finansman bileşeni

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

Değişken bedel

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

Aşama 4: İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı

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

Aşama 5: Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.2 Hasılat (devamı)

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

Sözleşme değişiklikleri

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

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

i) Perakende satış gelirleri

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

ii) Kira gelirleri

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

iii) Müşteri sadakat programları

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

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

iv) Franchise gelirleri

Franchise gelirleri, Şirket'in bayilerine, şubelerde satış gerçekleştirerek üzere yapmış olduğu ürün satışlarından elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır.

2.6.3 Stoklar ve satılan malın maliyeti

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.4 Maddi duran varlıklar

(i) Muhasebeleştirme ve ölçüm

Maddi duran varlıklar arsa ve binalar hariç olmak üzere borçlanma maliyetlerini de içeren maliyet değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan maddi duran varlıkların maliyetleri, 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiştir.

Arsa ve binalar gerçeğe uygun değerlerinden, birikmiş amortisman ve her türlü değer düşüklüğü karşılığı düşülerek ölçülürler. Değerlemeden kaynaklanan artışlar, özkaynakların altında yeniden değerlendirme yedeği kaleminde gösterilir. Bu arsa ve binaların kayıtlı tutarları üzerinden yapılan değerlemeden kaynaklanan azalışlar da, varsa önceki değerlemeden dolayı oluşan yeniden değerlendirme yedeği tutarını aşan tutar kadar gider olarak yansıtılır.

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

Bir maddi varlığın elden çıkartılmasıyla oluşan kazanç veya kayıplar, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Gerçeğe uygun değeri üstünden ölçülen arsa ve binalar elden çıkarıldığında yeniden değerlendirme yedeğinde yer alan birikmiş tutar geçmiş yıllar karları veya zararları kalemine aktarılır.

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

(ii) Sonrada oluşan maliyetler

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

(iii) Amortisman

Arazi, bina ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanı tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

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

Binalar	40 yıl
Yeraltı ve yerüstü düzenleri	6-10 yıl
Tesis, makina ve cihazlar	4-18 yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5-10 yıl

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

Bilgisayar yazılımı

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

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

Peştemaliye

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

Şerefiye

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

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

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

Maddi olmayan varlıkların bilanço dışı bırakılması

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.6 Kiralama İşlemleri

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

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

a. Kiracı olarak

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

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

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

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

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

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

Kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşmaktadır:

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.6 Kiralama İşlemleri (devamı)

a. Kiracı olarak (devamı)

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

Kısa süreli kiralamarlar ve düşük değerli kiralamarlar

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

b. Kiraya veren olarak

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

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

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

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

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

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal araçlar

i) Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

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

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

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm

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

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

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

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

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

Finansal varlıklar- İş modelinin değerlendirilmesi

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal araçlar (devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

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

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

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

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

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

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

Bu değerlendirmeyi yaparken, Şirket aşağıdakileri dikkate alır:

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

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

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

Finansal varlıklar – Sonraki ölçümden kaynaklanan kazanç veya kayıplar

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.7 Finansal araçlar (devamı)

ii) Sınıflandırma ve sonraki ölçüm (devamı)

Finansal yükümlülükler – Sınıflama, sonraki ölçüm ve kazanç ve kayıplar

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

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

iii) Finansal tablo dışı bırakma

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

iv) Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

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

v) Türev finansal araçlar

Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmesinde, GUD’inden muhasebeleştirilir. Türev araçlar ilk muhasebeleştirilmelerini müteakip GUD’lerindeki değişimler kar veya zararda muhasebeleştirilir. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in türev finansal aracı bulunmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.8 Borçlanma maliyetleri

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

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

2.6.9 Varlıklarda değer düşüklüğü

Türev olmayan finansal varlıklar

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları

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

- İtf edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

BKZ'lerin ölçümü

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9 Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Türev olmayan finansal varlıklar (devamı)

Finansal araçlar ve sözleşme varlıkları (devamı)

Kredi değer düşüklüğüne uğramış finansal varlıklar

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

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

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

Değer düşüklüğünün sunumu

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

Kayıttan düşme

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

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

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

Finansal olmayan varlıklar

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.9 Varlıklarda değer düşüklüğü (devamı)

Finansal olmayan varlıklar (devamı)

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

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

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

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

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

2.6.10 İşletme birleşmeleri

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

Alım ile ilgili maliyetler oluştuğu dönemde giderleştirilir.

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

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

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

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

(b) Diğer şarta bağlı bedelin;

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.10 İşletme birleşmeleri (devamı)

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

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

2.6.11 Kur değişiminin etkileri

Şirket’in yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları kar veya zararda yer almaktadır.

2.6.12 Pay başına kazanç / (kayıp)

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

2.6.13 Raporlama tarihinden sonraki olaylar

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

2.6.14 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.15 Yeniden yapılandırma karşılığı

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

2.6.16 İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerden birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

(a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:

- (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere);
- (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması; veya
- (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;

(b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;

(c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;

(d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;

(e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;

(f) Tarafın; kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;

(g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

2.6.17 Dönem vergi gideri ve ertelenen vergi

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

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

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

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.18 Çalışanlara sağlanan faydalar/ kıdem tazminatı

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

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

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Yıllık iskonto oranı (%)	0,50	4,24
Kıdeme hak kazanım olasılığına ilişkin kullanılan oran (%)	75,99	76,05

Temel varsayım, her yıllık hizmet için belirlenen tavan karşılığının enflasyon ile orantılı olarak artmasıdır. Böylece uygulanan iskonto oranı, enflasyonun beklenen etkilerinden arındırılmış gerçek oranı gösterir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığı, kıdem tazminatı tavanı her altı ayda bir düzenlendiği için, 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) üzerinden hesaplanmaktadır.

2.6.19 Nakit akış tablosu

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

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

2.6.20 Sermaye ve temettüler

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

2.6.21 Ertelenmiş gelirler

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

2.6.22 Peşin ödenmiş giderler

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

2.6.23 Yabancı para cinsinden yapılan işlemler

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

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

2.6.24 Esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderler

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

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

2.6.25 Yatırım faaliyetlerden gelirler ve giderler

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

2.6.26 Finansman gelirleri ve finansman giderleri

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

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

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

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

2.7.1 Şerefiye değer düşüklüğü testi

Not 2.6.5 ve 2.6.9'da belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye değer düşüklüğü için gözden geçirilir. Söz konusu nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri kullanım değeri hesaplamalarına göre tespit edilmiştir. Bu kullanım değeri hesaplamaları iskonto edilmiş vergi sonrası nakit akım projeksiyonlarını içermekte olup TL bazında tespit edilen bu projeksiyonlar Şirket yönetimi tarafından onaylanan ve 2023-2027 yıllarını kapsayan 5 yıllık uzun vadeli planlara dayanmaktadır. Uzun vadeli büyüme planlarında %7 büyüme oranı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: %7). Kullanım değeri hesaplamalarında ise iskonto oranı 31 Aralık 2022 tarihinde %27,5 (31 Aralık 2021: %24) olarak kullanılmıştır. Kullanılan iskonto oranı vergi sonrası iskonto oranı olup Şirket'e özgü riskleri de içermektedir (Not 12).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

2.7.2 Karşılıklar

Not 2.6.14'te belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Şirket'in geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Şirket için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 13).

2.7.3 Ertelenmiş vergi varlığı

Şirket, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Şirket'in gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar, ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı veya bir kısmına karşılık ayrılır. Şirket 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, yapılan değerlendirmeler sonucu, ertelenmiş vergi varlıklarını gelecekte vergiye tabi kâr beklentisi tutarında kayıtlarına almıştır.

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

2.7.4 Finansal durumun değerlendirilmesi

Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sona eren dönem içerisinde 186.832.405 TL zarar etmiş ve cari dönem zararı ile birlikte geçmiş yıl zararları 1.781.835.970 TL olmuştur. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in 780.017.574 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 Kanununun 376 ncı maddesinin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar hakkında tebliğde değişiklik yapılmasına dair Tebliğ (Tebliğ)" ile sermaye kaybı veya borca batık olma durumuna ilişkin yapılan hesaplamalarda, hesaplamada hariç tutulabilecek kalemlere ilişkin belirlenen son tarih 1 Ocak 2023 tarihinden 1 Ocak 2024 tarihine ötelenmiştir.

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

Söz konusu mevzuat değişikliği ile birlikte, Türk Ticaret Kanunu (TTK)'nın 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)'nın 10 Nisan 2014 tarih ve 11/352 sayılı İlke Kararı'nda düzenlenen asgari limitlerin (+) 824.661.199 TL üzerinde olduğu tespit edilmiştir. Bu kapsamda, Şirket'in, TTK'nın 376'ncı maddesinin üçüncü fıkrasında düzenlenen ara bilanço hazırlama yükümlülüğü bulunmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

2.7.4 Finansal durumun değerlendirilmesi (devamı)

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 önceliklerindendir.

2.8 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

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

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

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

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

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

Şirket’in bu değişiklikleri 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Ayrıca, daha önce yayımlanan 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.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021’de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri’nde “Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi” değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12’e İlişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri’nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirme gerektğini açıklığa kavuşturmuştur.

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamı daraltılarak, tutarları eşit olan ve geçici farkları netleştirilen işlemlere bu muafiyetin uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirme gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (devamı)

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi – TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler (devamı)

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 12'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - örneğin TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları. Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir ve Şirket'in bu değişiklikleri uyguladığı ilk yıllık raporlama döneminin başında veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahminlerindeki ve muhasebe politikalarındaki değişiklikler ileriye yönelik uygulanacaktır.

TMS 8'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlanmıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e İlişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek,
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan standartlar (devamı)

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1’e ilişkin Değişiklikler) (devamı)

• Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte uygulanmaya izin verilmektedir.

TMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu’nda değişikliklerin uygulanmasının, Şirket’in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 KGG 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.

Yürürlüğe Girerek Uygulanmaya Başlanmış Değişiklikler

1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için yürürlüğe girmiş olan değişiklikler ise şu şekildedir:

1. TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler - 2018 – 2020-TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması, TFRS 9 Finansal Araçlar, TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’e İlişkin Değişiklikler
2. TFRS 3’de Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik
3. Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16’da yapılan değişiklik)
4. Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37’de yapılan değişiklik)

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kasa	70.034.529	32.295.209
Yoldaki para (*)	75.109.570	40.872.192
Kredi kartı alacakları	780.594.084	637.328.664
Banka mevduatı		
Vadeli	106.092.932	40.329.256
Vadesiz	160.723.746	123.153.632
	<u>1.192.554.861</u>	<u>873.978.953</u>

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

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

31 Aralık tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların detayı aşağıdaki gibidir:

Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2022
TL	%16,00	2 Ocak 2023	106.000.000
		Faiz tahakkuku	92.932
			<u>106.092.932</u>
Para Birimi	Faiz Oranı	Vade	31 Aralık 2021
TL	%26,25	3 Ocak 2022	40.300.000
		Faiz tahakkuku	29.256
			<u>40.329.256</u>

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla herhangi bir blokeli mevduatı bulunmamaktadır.

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR

<u>Kısa Vadeli Borçlanmalar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
İlişkili taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	100.603.472	119.181.667
İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		
Sabit faiz oranlı banka kredileri (*)	898.142.584	762.177.277
Değişken faiz oranlı banka kredileri (*)	111.189.311	308.497.003
	<u>1.109.935.367</u>	<u>1.189.855.947</u>
<u>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kiralama işlemlerinden borçlar	259.558.470	156.759.646
	<u>259.558.470</u>	<u>156.759.646</u>
<u>Uzun Vadeli Borçlanmalar</u>		
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.107.298.522	878.958.963
	<u>1.107.298.522</u>	<u>878.958.963</u>

(*) 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kısa vadeli banka kredilerinin detayları aşağıdaki gibidir:

<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	%20,06	940.500.000
TL (Değişken faiz oranlı)	%17,34	100.000.000
	Faiz tahakkuku	69.435.367
		<u>1.109.935.367</u>
<u>Para Birimi</u>	<u>Faiz Oranı (i)</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
TL (Sabit faiz oranlı)	%18,96	824.000.000
TL (Değişken faiz oranlı)	%18,09	296.000.000
	Faiz tahakkuku	69.855.947
		<u>1.189.855.947</u>

(i) Faiz oranları ağırlıklı ortalama yöntemiyle hesaplanmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

Kiralama işlemlerinden borçların detayı aşağıdaki gibidir:

Kiralama işlemlerinden borçlar	Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	533.711.923	367.371.081
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(274.153.453)	(210.611.435)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>259.558.470</u>	<u>156.759.646</u>
İki yıl ve üzeri	1.931.987.343	1.524.242.186
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(824.688.821)	(645.283.223)
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>1.107.298.522</u>	<u>878.958.963</u>

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla uzun vadeli finansal borçların bilanço tarihindeki TL karşılığı değerleri ile geri ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2023	-	108.476.847
2024	98.724.003	87.733.338
2025	92.876.591	85.219.376
2026	87.988.885	97.107.641
2027 ve sonrası	827.709.043	500.421.761
	<u>1.107.298.522</u>	<u>878.958.963</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

4. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak faaliyet kiralama borçları	1.035.718.609	929.153.721
Dönem içi faaliyet kiralama yükümlülük artışı	576.452.342	283.725.408
Dönem içi faaliyet kiralama ödemesi	(530.662.264)	(409.882.343)
Dönem içi faiz gideri	285.348.305	232.721.823
31 Aralık faaliyet kiralama borçları	1.366.856.992	1.035.718.609

Şirket’in kredilerden kaynaklanan yükümlülüklerine ait mutabakat aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
1 Ocak krediler	1.189.855.947	1.116.319.417
Dönem içi kredi anapara girişleri	980.500.000	1.092.300.000
Dönem içi faiz ve anapara ödemeleri	(1.399.316.108)	(1.243.052.099)
Dönem içi faiz gideri (tahakkuklar dahil)	338.895.528	224.288.629
31 Aralık krediler	1.109.935.367	1.189.855.947

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla finansal borçlanmalarına ilişkin vermiş olduğu herhangi bir teminat bulunmamaktadır.

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

5. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Diğer ticari alacaklar	413.080.842	154.863.665
Kira geliri alacakları	6.661.985	13.023.937
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(24.615.015)	(31.418.839)
	<u>395.127.812</u>	<u>136.468.763</u>
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Not 27)	19.327.671	3.861.976
	<u>414.455.483</u>	<u>140.330.739</u>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin şüpheli ticari alacaklar karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	31.418.839	30.592.104
Tahsilatlar	(727.916)	(1.623.402)
İptal edilen karşılıklar	(7.808.283)	-
Bağlı ortaklık satışı ile ilgili çıkış	-	(64.351)
Dönem gideri	1.732.375	2.514.488
Kapanış bakiyesi	<u>24.615.015</u>	<u>31.418.839</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 çalışması sebebiyle Şirket’in kredi riski dağılmış durumdadır ve önemli bir kredi riski yoğunlaşması yoktur.

Şirket’in ticari alacak için kredi riski, kur riski ve değer düşüklüğüne ilişkin detaylar Not 28’de açıklanmıştır.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari alacaklar için alınan teminat mektupları	256.285.596	84.046.773
	<u>256.285.596</u>	<u>84.046.773</u>

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5.138.545.308	2.636.898.576
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	49.002.091	64.633.147
	<u>5.187.547.399</u>	<u>2.701.531.723</u>

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortalama ödeme vadesi üç ayın altındadır.

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

6. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Katma değer vergisi alacakları	145.148.516	6.567.410
Personelden alacaklar	4.868.033	1.694.760
Diğer alacaklar	5.938.392	4.693.021
	<u>155.954.941</u>	<u>12.955.191</u>

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Rekabet Kurumu davası ile ilgili alacaklar (*)	106.852.329	-
Verilen depozitolar	103.154.439	74.814.001
	<u>210.006.768</u>	<u>74.814.001</u>

(*) Rekabet Kurumu’nun 7 Mayıs 2020 tarih ve 20-23/298-M sayılı kararı uyarınca Covid-19 salgını sürecinde, perakende gıda ve temizlik ürünleri ticareti ile iştigal eden zincir marketler ile bunların tedarikçileri konumunda olan üretici ve toptancı seviyesindeki teşebbüslerin fiyatlama davranışlarının incelenmesine yönelik olarak açılan soruşturma neticesinde, Şirket hakkında 142.469.772 TL idari para cezası uygulanmasına karar verilmiştir.

İlgili tutar, her türlü itiraz ve dava hakkı saklı tutulmak kaydıyla, %25’lik oranda peşin ödeme indiriminden yararlanılmak suretiyle, 106.852.329 TL olarak 11 Şubat 2022 tarihinde ödenmiştir. Cezaya karşı yasal yollara başvurulmuştur. Yargılama devam etmektedir.

Şirket yönetimi, bağımsız hukuk müşavirlerinin görüşü doğrultusunda dava ile ilgili olarak ilişikteki finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayırmamıştır ve yargılamanın lehine sonuçlanacağını ve dolayısıyla ödenen ilgili ceza tutarının iadesinin yapılacağını beklemektedir (Not 13).

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

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve harçlar	53.303.011	30.210.765
Alınan avanslar ve depozitolar	10.017.006	2.880.531
	<u>63.320.017</u>	<u>33.091.296</u>
İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 27)	41.522.260	27.700.063
	<u>104.842.277</u>	<u>60.791.359</u>

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

7. STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	2.859.701.018	1.485.682.413
Stok değer düşüş karşılığı	(15.950.081)	(13.335.001)
	<u>2.843.750.937</u>	<u>1.472.347.412</u>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihinde sona eren yıllara ait stok değer düşüklüğü karşılığında gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Açılış bakiyesi	13.335.001	11.206.045
Dönem gideri	4.335.662	3.502.299
Kullanılan karşılık	(1.720.582)	(1.373.343)
Kapanış bakiyesi	<u>15.950.081</u>	<u>13.335.001</u>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sonra eren yıllara ilişkin olarak stoklar üzerindeki değer düşüklüğü karşılığı satılan malın maliyetinde giderleşmiştir (Not 18). 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kar veya zarar tablosuna yansıtılan toplam stok maliyeti 14.398.582.292 TL’dir (31 Aralık 2021: 6.790.168.809 TL) (Not 18).

8. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

<u>Kısa Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	52.133.803	24.602.480
Gelecek aylara ait giderler	35.559.155	25.297.000
Peşin ödenen vergi ve fonlar	628.235	172.113
	<u>88.321.193</u>	<u>50.071.593</u>
İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler (Not 27)	18.633.704	12.834.534
Peşin ödenmiş giderler	<u>106.954.897</u>	<u>62.906.127</u>
<u>Uzun Vadeli Peşin Ödenmiş Giderler</u>	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	1.881.821	4.013.928
Verilen maddi duran varlık avansları	1.782.486	1.782.486
	<u>3.664.307</u>	<u>5.796.414</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

9. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	1.429.432.919	12.445.125	1.441.878.044
Dönem içi girişler	576.602.499	21.551.832	598.154.331
Çıkışlar	(39.933.852)	(23.213.231)	(63.147.083)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	1.966.101.566	10.783.726	1.976.885.292
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(578.503.005)	(12.445.125)	(590.948.130)
Dönem gideri	(301.885.530)	(11.681.069)	(313.566.599)
Çıkışlar	28.102.626	13.342.468	41.445.094
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(852.285.909)	(10.783.726)	(863.069.635)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	1.113.815.657	-	1.113.815.657

	Binalar	Taşıtlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	1.193.256.716	12.445.125	1.205.701.841
Dönem içi girişler	343.211.726	-	343.211.726
Çıkışlar	(107.035.523)	-	(107.035.523)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	1.429.432.919	12.445.125	1.441.878.044
<u>Birikmiş amortismanlar</u>			
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(399.342.967)	(8.296.750)	(407.639.717)
Dönem gideri	(226.709.546)	(4.148.375)	(230.857.921)
Çıkışlar	47.549.508	-	47.549.508
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(578.503.005)	(12.445.125)	(590.948.130)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	850.929.914	-	850.929.914

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıklarından doğan dönem amortisman giderlerinin 294.929.925 TL’si pazarlama giderleri (31 Aralık 2021: 221.773.476 TL) ve 18.636.674 TL’si genel yönetim giderleri (31 Aralık 2021: 9.084.445 TL) altında muhasebeleştirilmiştir.

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in kullanım hakkı varlıkları içerisinde muhasebeleştirilmiş olduğu henüz itfa olmamış peşin ödenen kira giderleri tutarı 8.584.782 TL’dir (31 Aralık 2021: 5.585.035 TL).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arazi ve Arsalar	Tesis, Makina ve Cihazlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	118.700.000	1.164.543.649	144.889.852	10.404.301	1.438.537.802
Alımlar	-	340.601.606	27.809.131	28.205.533	396.616.270
Transferler (Not 11)	-	9.907.027	(11.909)	(10.051.431)	(156.313)
Değer düşüklüğü iptali	-	741.314	-	-	741.314
Çıkışlar (*)	(118.700.000)	(34.019.764)	(4.039.178)	(16.781)	(156.775.723)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	1.481.773.832	168.647.896	28.541.622	1.678.963.350
<u>Birikmiş amortismanlar</u>					
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	-	(724.632.803)	(73.999.404)	-	(798.632.207)
Dönem gideri	-	(139.734.253)	(11.241.380)	-	(150.975.633)
Değer düşüklüğü iptali	-	(401.117)	-	-	(401.117)
Çıkışlar (*)	-	24.881.690	2.942.571	-	27.824.261
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	-	(839.886.483)	(82.298.213)	-	(922.184.696)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	-	641.887.349	86.349.683	28.541.622	756.778.654

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi duran varlıklara ait amortisman giderlerinin 138.061.270 TL'si pazarlama giderleri (2021: 120.501.503 TL) ve 12.914.363 TL'si genel yönetim giderleri (2021: 6.873.002 TL) altında muhasebeleştirilmiştir.

31 Aralık 2022 itibarıyla maddi duran varlıklar üzerindeki toplam sigorta tutarı 3.106.271.862 TL'dir (31 Aralık 2021: 1.776.937.050 TL). 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla maddi duran varlıklar üzerinde ipotek bulunmamaktadır.

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Arazi ve Arsalar	Binalar	Tesis, Makina ve Cihazlar	Diğer Maddi Duran Varlıklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet değeri</u>						
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	81.500.000	373.305.512	1.097.861.991	147.458.760	4.295.494	1.704.421.757
Alımlar	-	-	173.856.290	352.910	10.551.451	184.760.651
Transferler (Not 11)	-	-	4.260.480	6.384	(4.280.494)	(13.630)
Yeniden değerlendirme fonu	37.200.000	-	-	-	-	37.200.000
Değer düşüklüğü	-	-	(948.924)	(150)	-	(949.074)
Bağlı ortaklık satışı ile ilgili çıkış (*)	-	(249.580.812)	(4.342.002)	(14.156)	-	(253.936.970)
Çıkışlar (*)	-	(123.724.700)	(106.144.186)	(2.913.896)	(162.150)	(232.944.932)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	118.700.000	-	1.164.543.649	144.889.852	10.404.301	1.438.537.802
<u>Birikmiş amortismanlar</u>						
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	-	(32.739.245)	(699.828.278)	(68.667.236)	-	(801.234.759)
Dönem gideri	-	(8.609.993)	(111.093.594)	(7.670.918)	-	(127.374.505)
Değer düşüklüğü	-	-	523.981	98	-	524.079
Bağlı ortaklık satışı ile ilgili çıkış (*)	-	29.803.456	4.342.002	14.156	-	34.159.614
Çıkışlar (*)	-	11.545.782	81.423.086	2.324.496	-	95.293.364
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	-	-	(724.632.803)	(73.999.404)	-	(798.632.207)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	118.700.000	-	439.910.846	70.890.448	10.404.301	639.905.595

Şirket’in sahip olduğu arsalar değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden gösterilmiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in mülkiyetinde bulunan arsaların gerçeğe uygun değeri, Şirket’ten bağımsız bir değerlendirme şirketi olan TSKB Gayrimenkul Değerleme A.Ş. (“TSKB”) tarafından tespit edilmiştir. TSKB, SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgedeki emlakın gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir. Sahip olunan arsaların gerçeğe uygun değeri gayrimenkulün niteliğine göre pazar yaklaşımı yöntemine göre belirlenmiştir. İlgili gayrimenkullerin değer artışı özkaynaklar altında maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabında kayıtlara alınmıştır. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in yeniden değerlendirme metodu ile ölçülen arsalarına ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşi seviyesi 2’dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla özkaynaklar altındaki maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabına konu edilen tutar, ertelenmiş vergi etkisi dahil 88.099.347 TL’dir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in ölçüm yöntemi olarak maliyet modelinden yeniden değerlendirme modeline geçiş yaptığı maddi duran varlık grupları olan arsaları için maliyet modeli kullanmış olsaydı bu çerçevede muhasebeleştirilecek defter değeri 22.155.170 TL’dir.

(*) Şirket, bağlı ortaklığını 3 Eylül 2021 tarihinde, İstanbul ilinde yer alan bir adet gayrimenkulünü ise 15 Aralık 2021 tarihinde satmıştır. Aynı zamanda dönem içerisinde kapanan mağazalara ait çıkışları da içermektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	240.362.098
Alımlar	76.445.427
Transferler (Not 10)	156.313
Değer düşüklüğü iptali	8.315
Çıkışlar	(1.329.543)
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	315.642.610
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2022 açılış bakiyesi	(184.236.643)
Dönem gideri	(36.832.133)
Değer düşüklüğü iptali	(5.796)
Çıkışlar	1.227.680
31 Aralık 2022 kapanış bakiyesi	(219.846.892)
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	95.795.718

<u>Maliyet değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	214.668.510
Alımlar	31.922.450
Transferler (Not 10)	13.630
Değer düşüklüğü	(11.863)
Çıkışlar	(6.230.629)
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	240.362.098
<u>Birikmiş itfa payları</u>	
1 Ocak 2021 açılış bakiyesi	(162.543.424)
Dönem gideri	(26.351.675)
Değer düşüklüğü	9.014
Çıkışlar	4.649.442
31 Aralık 2021 kapanış bakiyesi	(184.236.643)
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	56.125.455

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla maddi olmayan duran varlıklara ait itfa payı giderlerinin 10.959.586 TL'si pazarlama giderleri (2021: 9.915.393 TL TL) ve 25.872.547 TL'si genel yönetim giderleri (2021: 16.436.282 TL) altında muhasebeleştirilmiştir.

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

12. ŞEREFIYE VE İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Şerefiye tutarı aşağıdaki yatırımlarla ilgili oluşmuştur:

<u>Yatırım</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kiler Alışveriş	254.018.530	254.018.530
Gıma	180.159.453	180.159.453
Alpark	48.301.156	48.301.156
	<u>482.479.139</u>	<u>482.479.139</u>

Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yapmış olduğu şerefiye tutarları üzerindeki değer düşüklüğü analizi sonucunda herhangi bir değer düşüklüğü tespit etmemiştir (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). Şirket yönetiminin söz konusu analizde kullanmış olduğu nakit akışı tahminlerine uygulamış olduğu vergi sonrası iskonto oranı ve uzun vadeli büyüme oranı, %1 daha fazla olsaydı yine bir değer düşüklüğü meydana gelmeyecekti.

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

Geri kazanılabilir tutarların hesaplanmasında kullanılan önemli varsayımlar iskonto oranları ve nihai büyüme oranlarıdır (Not 2.7.1).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

<u>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar	58.961.030	48.478.138
Personel ve SGK karşılıkları	17.597.893	15.611.350
	<u>76.558.923</u>	<u>64.089.488</u>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin kısa vadeli karşılıkların hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SSK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2022	48.478.138	15.611.350	64.089.488
Dönem gideri	17.464.590	2.826.031	20.290.621
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(6.981.698)	(839.488)	(7.821.186)
Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2022	<u>58.961.030</u>	<u>17.597.893</u>	<u>76.558.923</u>

	<u>Dava ve çeşitli riskler için ayrılan karşılıklar</u>	<u>Personel ve SSK karşılıkları</u>	<u>Toplam</u>
Açılış bakiyesi 1 Ocak 2021	39.948.279	17.042.712	56.990.991
Dönem gideri	22.148.164	661.777	22.809.941
Kullanılan / iptal edilen karşılık	(11.618.305)	(2.093.139)	(13.711.444)
Bağlı ortaklık satışı ile ilgili çıkış	<u>(2.000.000)</u>	<u>-</u>	<u>(2.000.000)</u>
Kapanış bakiyesi 31 Aralık 2021	<u>48.478.138</u>	<u>15.611.350</u>	<u>64.089.488</u>

Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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

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 fiyatlandırma davranışlarının incelenmesine yönelik olarak açılan soruşturma neticesinde, Rekabet Kurulu'nun 28 Ekim 2021 tarih ve 21-53/747-360 sayılı kararı uyarınca; Şirket'in 2020 mali yılı sonunda oluşan ve Rekabet Kurulu tarafından belirlenen yıllık gayri safi gelirlerinin takdiren %1,8'i oranında olmak üzere, Şirket hakkında 142.469.772 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, 106.852.329 TL olarak 11 Şubat 2022 tarihinde ödenmiştir. Cezaya karşı yasal yollara başvurulmuştur. Yargılama devam etmektedir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. KISA VE UZUN VADELİ KARŞILIKLAR (devamı)

Bağımsız hukuk müşavirleri, CarrefourSA'nın, iptal davasının lehe sonuçlanmasını sağlayabilecek gerekçelendirilmiş argümanlara ve savunulabilir güçlü bir pozisyona sahip olduğunu düşünmektedir. Ayrıca, Rekabet Kurulu kararlarının yargısal denetimine ilişkin güncel içtihat incelendiğinde, para cezası içeren kararların iptal edildiği muhtelif örneklere rastlanmaktadır. Buna göre Şirket yönetimi, bağımsız hukuk müşavirlerinin görüşü doğrultusunda dava ile ilgili olarak ilişikteki finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayırmamıştır ve yargılamanın lehine sonuçlanacağını ve dolayısıyla ödenen ilgili ceza tutarının iadesinin yapılacağını beklemektedir. Bu nedenle ilgili ödeme tutarı uzun vadeli diğer alacaklar hesabında muhasebeleştirilmiştir (Not 6).

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla çalışanlara sağlanan fayda karşılıkları aşağıdaki gibidir:

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kullanılmayan izin karşılığı	5.728.858	6.284.911
	<u>5.728.858</u>	<u>6.284.911</u>

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Kıdem tazminatı karşılığı	397.995.995	126.260.010
	<u>397.995.995</u>	<u>126.260.010</u>

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerine ilişkin hareketi aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak itibarıyla	126.260.010	97.096.053
Hizmet maliyeti	47.741.401	44.451.871
Faiz maliyeti	5.280.090	4.060.477
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	247.864.306	18.698.284
Ödenen tazminatlar	<u>(29.149.812)</u>	<u>(38.046.675)</u>
31 Aralık itibarıyla	<u>397.995.995</u>	<u>126.260.010</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

14. TAAHHÜTLER

Teminat, rehin, ipotek pozisyonu

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	430.679.640	254.675.208
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>430.679.640</u>	<u>254.675.208</u>

31 Aralık 2022

	Toplam TL Karşılığı	TL	USD (TL karşılığı)	EUR (TL karşılığı)
Teminat mektupları	430.679.640	416.025.305	4.580.464	10.073.871
	<u>430.679.640</u>	<u>416.025.305</u>	<u>4.580.464</u>	<u>10.073.871</u>

31 Aralık 2021

	Toplam TL Karşılığı	TL	USD (TL karşılığı)	EUR (TL karşılığı)
Teminat mektupları	254.675.208	244.095.677	3.173.338	7.406.193
	<u>254.675.208</u>	<u>244.095.677</u>	<u>3.173.338</u>	<u>7.406.193</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

15. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR KAPSAMINDA BORÇLAR

<u>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Personele borçlar ve ödenecek SGK primleri	96.957.655	29.004.842
Ödenecek personel maaş ve primleri	32.859.516	51.222.018
	<u>129.817.171</u>	<u>80.226.860</u>

16. ERTELENMİŞ GELİRLER

Şirket'in 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla ertelenmiş gelirleri aşağıdaki gibidir:

<u>Ertelenmiş Gelirler</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Gelecek dönemlere ait gelirler	81.643.857	43.017.582
Alişveriş puanları yükümlülüğü	5.805.482	2.109.784
	<u>87.449.339</u>	<u>45.127.366</u>

17. ÖZKAYNAKLAR

a) Sermaye

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

<u>Ortaklar</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>(%)</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	57,12	72.988.465	57,12	72.988.465
Carrefour Nederland BV	32,16	41.098.010	37,54	47.971.655
Halk ortaklar ve diğer	10,72	13.687.291	5,34	6.813.646
Nominal sermaye	<u>100,00</u>	<u>127.773.766</u>	<u>100,00</u>	<u>127.773.766</u>

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla sermayesi 127.773.766 TL olup (31 Aralık 2021: 127.773.766 TL) her biri 1 Kuruş değerinde 12.777.376.572 adet (31 Aralık 2021: 12.777.376.572 adet) paya bölünmüştür. Şirket'in kayıtlı sermaye tavanı 635.000.000 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 700.0000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesi 595.755.646 TL azaltılarak 104.244.354 TL'ye düşürülmesine ve bu sermaye azaltımı ile eşzamanlı olarak 1 Kuruş nominal değer üzerinden tamamı nakden karşılanmak üzere toplam 23.529.412 TL tutarında sermaye artırımı yapılarak çıkarılmış sermayenin 127.773.766 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 700.000.000 TL olan çıkarılmış sermaye, SPK onayıyla bu defa tamamı ödenmiş bulunan sermayeden 586.160.697 TL sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabına ve 9.594.949 TL maddi duran varlık yeniden değerlendirme artışları hesabına alacak kaydedilmek suretiyle mahsup edilmesi sonucu toplam 595.755.646 TL tutarında azaltılarak 104.244.354 TL'ye indirilmiş ve bununla eşzamanlı olarak 23.529.412 TL tutarında tamamı nakden karşılanmak suretiyle sermaye artırımı yapılarak 127.773.766 TL'ye çıkarılmıştır.

Sermaye azaltımı nedeniyle Şirket'ten herhangi bir fon çıkışı olmamıştır. Şirket'in sermaye artırımı sonucu 400.503.053 TL tutarında nakit girişi elde etmiştir. Söz konusu işleme dair ise 1.018.456 TL işlem maliyeti gerçekleşmiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

a) Sermaye (devamı)

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla sermaye enflasyon düzeltmesi aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sermaye enflasyon düzeltmesi farkları	678.006.480	678.006.480
	<u>678.006.480</u>	<u>678.006.480</u>

2020 yılı içerisinde yapılan sermaye azaltımı işlemleri sırasında, ödenmiş sermaye içerisindeki 586.160.697 TL tutarındaki bakiye sermaye enflasyon düzeltmesi farkları hesabına aktarılmıştır. 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla 678.006.480 TL tutarındaki sermaye düzeltme farkları Şirket’in ödenmiş sermaye tutarının enflasyona göre düzeltilmesinden kaynaklanan ve geçmiş yıllar zararına mahsup edilmemiş veya sermayeye eklenmemiş sermaye düzeltme farklarından oluşmaktadır.

b) Geçmiş Yıllar Zararları

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş yıl zararları	(1.252.610.010)	(1.110.479.871)
Transfer	(430.492.902)	(304.172.725)
Gayrimenkul satışı	88.099.347	64.918.684
Bağlı ortaklık kontrol kaybı	-	97.123.902
	<u>(1.595.003.565)</u>	<u>(1.252.610.010)</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 kaynaklardan karşılanabildiği sürece, net dağıtılabilir 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 değerlemelerle 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 335.982.999 TL ile Kiler birleşmesi sonucu kayıtlarına aktardığı 37.034.036 TL fon tutarı bulunmaktadır.

c) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	12.318.358	12.318.358
	<u>12.318.358</u>	<u>12.318.358</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 – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

17. ÖZKAYNAKLAR (devamı)

c) Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler (devamı)

Seri II-14.1 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 değerlemelerde 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 Türkiye 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.

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren döneme ait maddi duran varlıklar yeniden değerlendirme değişimlerine ait hareketler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem başı bakiyesi	97.694.296	226.256.882
Gerçeğe uygun değer artışı (vergi etkisi sonrası)	-	33.480.000
Gayrimenkul satışı (*)	(88.099.347)	(64.918.684)
Bağlı ortaklık kontrol kaybı (*)	-	(97.123.902)
Dönem sonu bakiyesi	9.594.949	97.694.296

(*) Şirket yönetimi, 3 Eylül 2021 tarihinde gayrimenkulü gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülen bağlı ortaklığını, 15 Aralık 2021 tarihinde İstanbul ilinde yer alan ve gerçeğe uygun değeri üstünden ölçmekte olduğu gayrimenkulünü ve 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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla 237.540.107 TL (31 Aralık 2021: 39.248.662 TL) tutarında kıdem tazminatı karşılığına ilişkin diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kayıplardan oluşmaktadır.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal kayıplar	(237.540.107)	(39.248.662)
	(237.540.107)	(39.248.662)

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

18. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

<u>HASILAT</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Mağazacılık faaliyeti satışları	19.371.839.778	9.455.296.332
Müşteri sadakat programı indirimleri	(46.260.044)	(32.140.362)
Satıştan iadeler	(130.960.189)	(57.550.766)
Satıştan indirimler	(38.126.794)	(21.618.184)
Alt kiralama gelirleri	41.838.869	23.520.520
	<u>19.198.331.620</u>	<u>9.367.507.540</u>

<u>SATIŞLARIN MALİYETİ</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Stok açılış bakiyesi	(1.472.347.412)	(1.051.614.876)
Alımlar	(15.767.370.737)	(7.208.772.389)
Stok değer düşüklüğü karşılığı değişikliği (net) (Not 7)	(2.615.080)	(2.128.956)
Stok kapanış bakiyesi	2.843.750.937	1.472.347.412
	<u>(14.398.582.292)</u>	<u>(6.790.168.809)</u>

19. PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>FAALİYET GİDERLERİ</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Pazarlama giderleri	(3.402.553.137)	(1.925.291.821)
Genel yönetim giderleri	(422.974.551)	(199.125.912)
	<u>(3.825.527.688)</u>	<u>(2.124.417.733)</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

20. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	2022	2021
Personel giderleri (*)	(1.841.104.493)	(1.037.176.756)
Amortisman ve itfa giderleri (Not: 9, 10, 11) (**)	(501.374.365)	(384.584.101)
Enerji-yakıt-su giderleri	(418.766.747)	(162.126.858)
Kira giderleri	(316.392.379)	(135.299.764)
Bakım ve onarım giderleri	(167.366.519)	(94.534.031)
Reklam, katalog ve broşür giderleri	(114.522.033)	(66.372.068)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(93.857.260)	(58.544.062)
Danışmanlık giderleri	(47.893.916)	(19.783.619)
Seyahat giderleri	(29.511.301)	(10.463.655)
Kırtasiye-sarf giderleri	(25.353.379)	(10.238.384)
Sigorta giderleri	(20.422.191)	(10.944.990)
Dekorasyon malzeme giderleri	(13.065.910)	(8.394.525)
Vergi ve diğer yükümlülükler	(10.259.477)	(9.472.363)
İletişim giderleri	(1.215.908)	(998.877)
Bağımsız denetim giderleri	(1.014.500)	(401.000)
Diğer	(223.407.310)	(115.082.680)
	<u>(3.825.527.688)</u>	<u>(2.124.417.733)</u>

(*) 31 Aralık 2022 itibariyle pazarlama giderleri içerisinde yer alan personel gideri 1.620.433.203 TL (2021: 944.467.990 TL) genel yönetim giderleri içerisindeki tutar ise 220.671.290 TL’dir (2021: 92.708.766 TL).

(**) 31 Aralık 2022 itibariyle pazarlama giderleri içerisinde yer alan amortisman ve itfa tutarı 443.950.781 TL (2021: 352.190.372 TL) genel yönetim giderleri içerisindeki tutar ise 57.423.584 TL’dir (2021: 32.393.729 TL).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİR VE GİDERLER

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin, esas faaliyetlerden diğer gelir/ karlar ve gider/ zararlar aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	2022	2021
Operasyonel kambiyo karı	59.444.885	85.328.155
Bayilik yönetim gelirleri	9.204.968	1.457.005
Reeskont gelirleri	4.204.073	1.817.656
Kira sözleşmesi fesihlerine ilişkin gelirleri (*)	2.534.435	9.834.966
Konusu kalmayan karşılıklar (**)	2.443.418	2.175.000
Kira ödemelerine tanınan imtiyazlar	346.981	12.239.913
Konusu kalmayan değer düşüklüğü	342.716	-
Diğer gelir ve karlar	18.815.198	12.399.869
	<u>97.336.674</u>	<u>125.252.564</u>

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

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

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	2022	2021
Vadeli alımlar faiz gideri	(508.443.559)	(354.038.082)
Operasyonel kambiyo zararı	(36.931.901)	(63.691.961)
Karşılık giderleri (*)	(10.989.875)	(17.224.593)
Operasyonel faiz gideri	(1.547.971)	(1.021.915)
Değer düşüş karşılığı	-	(427.846)
Diğer gider ve zararlar	(131.237.521)	(98.277.186)
	<u>(689.150.827)</u>	<u>(534.681.583)</u>

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

22. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİR VE GİDERLER

	2022	2021
Gayrimenkul satışından karlar / zararlar (*)	42.307.504	(24.790.316)
Bağlı ortaklık satışından karlar (**)	-	367.824
	<u>42.307.504</u>	<u>(24.422.492)</u>

(*) Şirket yönetimi, 15 Aralık 2021 tarihinde İstanbul ilinde yer alan bir adet gayrimenkulünü 100.000.000 TL bedelle ve 15 Mart 2022 tarihinde de Antalya ilinde yer alan gayrimenkulünü 170.000.000 TL bedelle satmıştır.

(**) Şirket yönetimi, 3 Eylül 2021 tarihinde bağlı ortaklığı olan Adana Gayrimenkul'ü 212.000.000 TL bedelle satmıştır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

23. FİNANSMAN GELİRLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin finansman gelirleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Gelirleri</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Faiz gelirleri	20.143.844	3.313.233
	<u>20.143.844</u>	<u>3.313.233</u>

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren yıllara ilişkin, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

<u>Finansman Giderleri</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Faiz giderleri	(338.895.528)	(224.288.629)
Kiralama yükümlülüklerine ilişkin faiz giderleri	(285.348.305)	(232.721.823)
Kredi kartı komisyon giderleri	(30.209.737)	(11.760.055)
	<u>(654.453.570)</u>	<u>(468.770.507)</u>

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

<u>Dönem Vergi Geliri / (Gideri)</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cari dönem vergi gideri	-	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	23.154.471	16.484.969
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri / (gideri)	<u>23.154.471</u>	<u>16.484.969</u>

Kurumlar Vergisi:

Şirket, Türkiye’de yürürlükte bulunan vergi mevzuatı ve uygulamalarına tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Türkiye’de vergi mevzuatı, Şirket ve bağlı ortaklıklarının konsolide vergi beyannamesi doldurmasına izin vermemektedir. Bu nedenle geçmiş dönemde konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılığı, şirket bazında ayrı ayrı hesaplanmıştır.

Türkiye’de kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilerek, vergi yasalarında yer alan istisnaların indirilerek bulunacak yasal vergi matrahına uygulanan kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2021 tarihinden sonra % 20 olarak uygulanmaktaydı. Ancak, 22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7316 Sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 inci maddesi ile 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen Geçici 13 üncü madde ile kurumlar vergisi oranı 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacak şekilde düzenlenmiştir. Dolayısıyla Şirket 2022 yılına ait dönem vergisi hesaplamasında % 23 vergi oranını kullanmıştır.

Söz konusu değişiklik kapsamında, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ertelenmiş vergi hesaplamasında kullanılan vergi oranı % 20’dir. (31 Aralık 2021: Geçici farkların 2022 ve sonraki dönemlerde vergi etkisi oluşturacak kısımları için sırasıyla %23 ve %20).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Kurumlar Vergisi: (devamı)

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 ve bulgular neticesinde yeniden tarhiyat yapılabilir.

Türkiye’de mukim anonim şirketlerden, kurumlar vergisi ve gelir vergisinden sorumlu olmayanlar ve muaf tutulanlar haricindekilere yapılanlarla Türkiye’de mukim olan ve olmayan gerçek kişilere ve Türkiye’de mukim olmayan tüzel kişilere yapılan temettü ödemeleri %15 gelir vergisine tabidir.

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

Kurumlar vergisinden istisnalar:

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

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

Transfer fiyatlandırması düzenlemeleri

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

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

31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 hesap dönemleri itibarıyla Şirket’in dönem karı vergi yükümlülüğü bulunmamaktadır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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.

Ertelenmiş vergi, 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 dönemleri için aşağıdaki şekilde hesaplanmıştır:

<u>Ertelenmiş vergiye baz teşkil eden zamanlama farkları:</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	112.422.504	75.917.608
Stoklar değerleme farkı	92.728.587	108.386.972
Diğer dönen varlıklar	(90.488.240)	(27.909.469)
Kıdem tazminatı karşılığı	397.995.995	126.260.010
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(51.963.612)	(153.174.963)
Kullanım hakkı varlıkları	(1.122.400.439)	(856.514.949)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	254.596.289	81.702.517
Finansal kiralamadan doğan yükümlülükler	1.366.856.992	1.035.718.609
Geçmiş yıl mali zararları	627.946.761	715.470.942
Diğer	2.645.870	1.183.403
	<u>1.590.340.707</u>	<u>1.107.040.680</u>

<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) :</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Diğer yükümlülükler için ayrılan karşılıklar	22.484.501	17.475.075
Stoklar değerleme farkı	18.545.717	24.929.004
Diğer dönen varlıklar	(18.097.648)	(6.915.973)
Kıdem tazminatı karşılığı	79.599.199	25.252.002
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.392.723)	(18.088.345)
Kullanım hakkı varlıkları	(224.480.088)	(171.302.990)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	50.919.258	18.791.579
Finansal kiralamadan doğan yükümlülükler	273.371.398	211.846.511
Geçmiş yıl mali zararları	125.589.352	143.094.188
Diğer	528.764	259.347
	<u>318.067.730</u>	<u>245.340.398</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

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 2026'dır. Şirket yönetimi, takip eden yıllarda beklenen operasyonel performans iyileşmesine bağlı olarak gelecekte yeterli vergilendirilebilir karın bulunmasının muhtemel olduğunu değerlendirmiş ve buna bağlı olarak 125.589.352 TL (31 Aralık 2021: 143.094.188 TL) tutarında kullanılmamış mali zararlardan doğan ertelenmiş vergi varlığı finansal tablolara yansıtılmıştır.

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
2024	257.735.508	345.259.689
2025	154.997.294	154.997.294
2026	215.213.959	215.213.959
	<u>627.946.761</u>	<u>715.470.942</u>

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>	2022	2021
1 Ocak açılış bakiyesi	245.340.398	203.053.516
Dönem geliri	23.154.471	16.484.969
Bağlı ortaklık satışı ile ilgili çıkış	-	25.782.254
Özkaynaklar ile ilişkilendirilen vergi geliri	49.572.861	19.659
31 Aralık kapanış bakiyesi	<u>318.067.730</u>	<u>245.340.398</u>

<u>Vergi karşılığının mutabakatı</u>	2022	2021
Vergi öncesi zarar	(209.986.876)	(446.977.871)
Vergi oranı	23%	25%
Hesaplanan vergi	48.296.981	111.744.468
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(15.623.991)	(14.472.352)
İndirim ve istisnalar	17.358.401	24.031.624
Ertelenmiş vergi hesaplamasına dahil edilmeyen kalıcı farklar	(6.557.021)	(8.400.182)
Cari dönemde kullanılan / (iptal edilen) geçmiş yıl mali zararları		
üzerinden hesaplanan ertelenmiş vergi varlığı	17.504.836	(65.594.637)
Vergi oranındaki değişikliğin etkisi	(47.692.958)	(47.897.468)
Diğer	9.868.223	17.073.516
	<u>23.154.471</u>	<u>16.484.969</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

26. PAY BAŞINA KAYIP

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, Şirket hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi ve birim hisse başına kar hesaplamaları aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Tedavüldeki hisse senedi adedi -		
Dönem başı itibariyle (toplam) (Not 17)	12.777.376.572	12.777.376.572
Sermaye azaltımı nedeni ile azaltılan hisse senetleri	-	-
Sermaye artırımı nedeni ile çıkartılan hisse senetleri	-	-
Tedavüldeki hisse senedi adedi -		
Dönem sonu itibariyle (toplam) (Not 17)	12.777.376.572	12.777.376.572
Tedavüldeki hisse senedinin ağırlıklı ortalama adedi	12.777.376.572	12.777.376.572
Net dönem zararı (TL)	(186.832.405)	(430.492.902)
1 Kr’luk Hisse başına kayıp (Kr)	(0,0146)	(0,0337)
1 TL’lik Hisse başına kayıp	(1,4622)	(3,3692)

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

<u>Nakit ve nakit benzerleri (Not 3)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Akbank T.A.Ş.	234.619.720	228.098.683
	<u>234.619.720</u>	<u>228.098.683</u>

<u>İlişkili şirketlerden ticari alacaklar (Not 5)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Carrefour World Trade	13.539.717	-
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.571.568	2.850
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	684.883	-
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	174.086	2.776.999
Akbank T.A.Ş.	98.611	407.651
Carrefour Global Sourcing Asia	87.146	375
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	56.370	15.636
Ak Finansal Kiralama A.Ş.	36.918	36.918
Carrefour Polska Sp. z o. o.	8.464	366.551
Socomo SA	-	163.069
Brisa Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	226	2.126
Diğer	69.682	89.801
	<u>19.327.671</u>	<u>3.861.976</u>

<u>Finansal borçlanmalar (Not 4)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Akbank T.A.Ş.	100.603.472	119.181.667
	<u>100.603.472</u>	<u>119.181.667</u>

<u>İlişkili taraflara kısa vadeli diğer borçlar (Not 6)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	25.692.135	20.849.332
Carrefour Partenariat International	15.830.125	6.850.731
	<u>41.522.260</u>	<u>27.700.063</u>

<u>İlişkili taraflara kısa vadeli ticari borçlar (Not 5)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	20.762.017	26.346.149
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	23.405.017	15.269.156
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	4.484.614	5.733.351
Carrefour Hypermarches SAS	189.885	189.885
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	119.576	-
Aksigorta A.Ş.	1.930	90.913
Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütünçülük Sanayi ve Tic. A.Ş. (*)	-	16.957.975
Diğer	39.052	45.718
	<u>49.002.091</u>	<u>64.633.147</u>

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

Şirket ilişkili taraflara olan borçlanmalar için herhangi bir teminat vermemiştir. 31 Aralık 2022 itibarıyla Akbank T.A.Ş.'den alınmış olan kredinin vadesi 20 Mart 2023 olup, faiz oranı %19,75'tir (2021: Kredilerin vadeleri 31 Ocak 2022 ve 14 Şubat 2022 olup, ağırlıklı faiz ortalaması %20,18'dir).

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>Pesin ödenmiş giderler (Not 8)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	14.659.061	10.858.196
Aksigorta A.Ş.	3.493.179	1.836.714
Akbank T.A.Ş.	481.464	139.624
	<u>18.633.704</u>	<u>12.834.534</u>
 <u>İlişkili şirketlerden mal alımları</u>	 <u>2022</u>	 <u>2021</u>
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	54.900.176	40.909.624
Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütünçülük Sanayi ve Tic. A.Ş.	6.136.190	297.626.223
	<u>61.036.366</u>	<u>338.535.847</u>
 <u>İlişkili şirketlerden hizmet alımları</u>		
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	265.465.689	119.904.800
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	34.028.373	32.581.750
Aksigorta A.Ş.	20.589.186	10.953.484
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	-	160.606
Diğer	47.889	264.335
	<u>320.131.137</u>	<u>163.864.975</u>
 <u>İlişkili şirketlerden kira gelirleri</u>		
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	3.031.168	2.334.221
Akbank T.A.Ş.	1.239.966	1.250.816
	<u>4.271.134</u>	<u>3.585.037</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

<u>İlişkili şirketlerden diğer gelirler</u>	2022	2021
Carrefour World Trade	67.104.340	57.034.488
Teknosa İç ve Dış Ticaret A.Ş.	9.167.102	2.627.318
Akçansa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	7.254.615	3.840.621
Akbank T.A.Ş.	6.358.396	3.377.142
Carrefour Polska Sp. z o. o.	4.834.726	2.618.646
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	2.334.308	378.590
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	1.217.614	383.658
Enerjisa İstanbul Anadolu Yakası Elektrik Perakende Satış A.Ş.	1.076.566	394.302
Agesa Emeklilik ve Hayat A.Ş.	952.878	3.251.635
Carrefour Global Sourcing Asia	933.434	858.001
Aksigorta A.Ş.	770.452	1.676.096
Majid Al Futtaim Hypermarkets Llc U	686.545	-
Kordsa Teknik Tekstil A.Ş.	488.085	-
Temsa Ulaşım Araçları Sanayi Ve Ticaret A.Ş.	417.026	510.846
Çimsa Çimento Sanayi ve Ticaret A.Ş.	379.348	331.227
Brisa-Bridgestone Sabancı Lastik Sanayi ve Ticaret A.Ş.	260.539	318.082
Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş.	49.427	292.908
Aköde Elektronik Para ve Ödeme Hizmetleri A.Ş.	2.586	283.431
Philip Morris Sabancı Sigara ve Tütüncülük Sanayi ve Ticaret A.Ş.	-	6.878.348
Diğer	437.993	751.067
	<u>104.725.980</u>	<u>85.806.406</u>

<u>İlişkili şirketlere diğer giderler</u>	2022	2021
Hacı Ömer Sabancı Holding A.Ş.	67.572.116	32.183.411
Carrefour Partenariat International	48.058.940	23.493.546
Sabancı Dijital Teknoloji Hizmetler A.Ş.	10.800	156.574
Diğer	27.355	508.141
	<u>115.669.211</u>	<u>56.341.672</u>

<u>İlişkili şirketlerden faiz gelirleri</u>	2022	2021
Akbank T.A.Ş.	9.692.952	2.663.466
<u>İlişkili şirketlere faiz ve kredi kartı komisyon giderleri</u>		
Akbank T.A.Ş.	35.165.295	59.733.294
Burgan Bank A.Ş. (*)	-	5.245.897
	<u>35.165.295</u>	<u>64.979.191</u>

(*) Burgan Bank A.Ş. 14 Eylül 2021 tarihine kadar ilişkili taraf şirketi olup bu tarihten sonra ilişkili taraf kapsamında değerlendirilmemektedir.

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

	2022	2021
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	17.398.327	11.677.340
Diğer uzun vadeli faydalar	1.528.365	631.887
	<u>18.926.692</u>	<u>12.309.227</u>

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla net borç/ödenmiş sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam krediler	1.109.935.367	1.189.855.947
Toplam kiralama yükümlülükleri	1.366.856.992	1.035.718.609
Eksi: Hazır değerler	(1.192.554.861)	(873.978.953)
Net borç	1.284.237.498	1.351.595.603
Ödenmiş sermaye	127.773.766	127.773.766
Net Borç / Ödenmiş sermaye oranı	1005,09%	1057,80%

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

Finansal Risk Faktörleri

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

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

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

Kredi riski yönetimi

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kredi riski yönetimi (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan azami kredi riski**

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	Alacaklar				Banka mevduatları ve kredi kartı alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer	İlişkili Taraf	Diğer	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	19.327.671	395.127.812	-	365.961.709	1.122.520.332
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (ii)	-	256.285.596	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	19.327.671	2.904.050	-	365.961.709	1.122.520.332
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	392.223.762	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	240.254.468	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	24.615.015	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(24.615.015)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	822.096	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Kredi riski yönetimi (devamı)****Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan azami kredi riski**

	Alacaklar				<u>Banka mevduatları ve kredi kartı alacakları</u>
	<u>Ticari Alacaklar</u>		<u>Diğer Alacaklar</u>		
<u>31 Aralık 2021</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer</u>	<u>İlişkili Taraf</u>	<u>Diğer</u>	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	3.861.976	136.468.763	-	87.769.192	841.683.744
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (ii)	-	84.046.773	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	3.861.976	5.639.227	-	87.769.192	841.683.744
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların defter değeri	-	130.829.536	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	80.913.729	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	31.418.839	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(31.418.839)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	1.485.931	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Kredi riski yönetimi (devamı)

<u>2022</u>	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	236.600.168	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	121.396.742	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	16.943.151	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	17.283.701	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	392.223.762	-

<u>2021</u>	Alacaklar	
	Ticari Alacaklar	Diğer Alacaklar
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	65.223.086	-
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	40.763.895	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	13.306.453	-
Vadesi üzerinden 1-5 yıl geçmiş	11.536.102	-
Vadesini 5 yıldan fazla geçmiş	-	-
Toplam vadesi geçen alacaklar	130.829.536	-

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

Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

Şirket’in gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme uyarınca vadelerle aynıdır.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

31 Aralık 2022

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.109.935.367	1.156.388.122	636.247.486	520.140.636	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	1.366.856.992	2.465.699.266	155.738.884	377.973.039	1.330.728.637	601.258.706
Ticari borçlar	5.187.547.399	5.213.341.533	5.104.926.903	108.414.630	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (i)	112.406.622	112.406.622	112.406.622	-	-	-
Toplam yükümlülük	7.776.746.380	8.947.835.543	6.009.319.895	1.006.528.305	1.330.728.637	601.258.706

31 Aralık 2021

<u>Sözleşme uyarınca vadeler</u>	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca</u>	<u>3 aydan</u>	<u>3-12</u>	<u>1-5 yıl</u>	<u>5 yıldan</u>
		<u>nakit</u>				
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>kısa (I)</u>	<u>av arası (II)</u>	<u>arası (III)</u>	<u>uzun (IV)</u>
		<u>(I+II+III+IV)</u>				
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Banka kredileri	1.189.855.947	1.271.318.370	286.035.158	985.283.212	-	-
Faaliyet kiralaması yükümlülükleri	1.035.718.609	1.891.613.267	91.842.770	275.528.311	1.009.616.409	514.625.777
Ticari borçlar	2.701.531.723	2.723.121.783	2.677.124.751	45.997.032	-	-
Diğer borçlar ve yükümlülükler (i)	63.708.148	63.708.148	63.708.148	-	-	-
Toplam yükümlülük	4.990.814.427	5.949.761.568	3.118.710.827	1.306.808.555	1.009.616.409	514.625.777

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

Piyasa riski yönetimi

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

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Döviz kuru riski**

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

	31 Aralık 2022		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	61.750.576	2.024.844	1.198.372
2. Hazır değerler	52.062.244	83.328	2.533.454
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	113.812.820	2.108.172	3.731.826
4. Diğer	100.671.802	4.531.100	800.001
5. DURAN VARLIKLAR	100.671.802	4.531.100	800.001
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	214.484.622	6.639.272	4.531.827
7. Ticari Borçlar	64.950.685	3.087.458	356.341
8. Diğer Borçlar	15.830.125	-	792.664
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	5.913.703	266.378	46.263
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	86.694.513	3.353.836	1.195.268
12. Finansal Yükümlülükler	43.217.360	-	2.164.027
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	43.217.360	-	2.164.027
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	129.911.873	3.353.836	3.359.295
15. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-14)	84.572.749	3.285.436	1.172.532
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	78.659.046	3.019.058	1.126.269

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Döviz kuru riski (devamı)**

	31 Aralık 2021		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacak	10.231.756	111.965	597.912
2. Hazır değerler	66.470.741	113.120	4.427.285
3. DÖNEN VARLIKLAR (1+2)	76.702.497	225.085	5.025.197
4. Diğer	70.548.201	4.531.100	800.001
5. DURAN VARLIKLAR	70.548.201	4.531.100	800.001
6. TOPLAM VARLIKLAR (3+5)	147.250.698	4.756.185	5.825.198
7. Ticari Borçlar	35.217.012	2.223.070	433.660
8. Diğer Borçlar	6.850.732	-	466.598
9. Finansal Yükümlülükler	-	-	-
10. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	2.524.200	194.506	-
11. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER (7+8+9+10)	44.591.944	2.417.576	900.258
12. Finansal Yükümlülükler	33.432.801	-	2.277.082
13. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	33.432.801	-	2.277.082
14. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER (11+13)	78.024.745	2.417.576	3.177.340
15. Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu (6-14)	69.225.953	2.338.609	2.647.858
16. Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu (6-14-10)	66.701.753	2.144.103	2.647.858

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**Döviz kuru riski (devamı)****Kur riskine duyarlılık**

Şirket başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk değişime olan duyarlılığını göstermektedir. Şirket'in raporlama tarihinde maruz kaldığı kur riskine ilişkin duyarlılık analizleri, mali yılın başlangıcındaki değişikliğe göre belirlenir ve tüm raporlama dönemi boyunca sabit tutulur. Negatif tutar ABD Doları'nın ve Avro'nun TL karşısında %10'luk değer artışının net karda azalış etkisini ifade eder.

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	6.131.904	(6.131.904)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	6.131.904	(6.131.904)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	2.325.371	(2.325.371)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.325.371	(2.325.371)
TOPLAM (3 + 6)	8.457.275	(8.457.275)

31 Aralık 2021

	Kar / Zarar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
1 - ABD Doları net varlık / yükümlülüğü	3.034.930	(3.034.930)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-
3- ABD Doları net etki (1 +2)	3.034.930	(3.034.930)
Euro'nun TL karşısında % 10 değerlenmesi halinde		
4 - Avro net varlık / yükümlülük	3.887.665	(3.887.665)
5 - Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	3.887.665	(3.887.665)
TOPLAM (3 + 6)	6.922.595	(6.922.595)

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Piyasa riski yönetimi

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

Faiz oranı duyarlılığı

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

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla değişken faiz içeren kredi sözleşmesi bulunmaktadır.

Şirket’in herhangi bir faiz oranı takas sözleşmesi bulunmamaktadır.

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

Faiz Pozisyonu Tablosu		
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Sabit Faizli Araçlar		
Kiralama işlemlerinden borçlar	1.366.856.992	1.035.718.609
Banka kredileri	998.746.056	881.358.944
Değişken Faizli Araçlar		
Banka kredileri	111.189.311	308.497.003
%1 değişken faize duyarlılık	1.111.893	3.084.970

Diğer fiyat riskleri

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

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.**1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR**

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

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

	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2022				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	1.192.554.861	-	1.192.554.861	(3)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	395.127.812	-	395.127.812	(5)
İlişkili taraflardan alacaklar	19.327.671	-	19.327.671	(27)
Diğer alacaklar	365.961.709	-	365.961.709	(6)
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.109.935.367	1.109.935.367	(4)
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	1.366.856.992	1.366.856.992	(4)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	5.138.545.308	5.138.545.308	(5)
İlişkili taraflara ticari ve diğer borçlar	-	90.524.351	90.524.351	(27)
Diğer yükümlülükler (*)	-	70.884.362	70.884.362	(6)
	İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
31 Aralık 2021				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	873.978.953	-	873.978.953	(3)
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	136.468.763	-	136.468.763	(5)
İlişkili taraflardan alacaklar	3.861.976	-	3.861.976	(27)
Diğer alacaklar	87.769.192	-	87.769.192	(6)
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.189.855.947	1.189.855.947	(4)
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	1.035.718.609	1.035.718.609	(4)
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	-	2.636.898.576	2.636.898.576	(5)
İlişkili taraflara ticari ve diğer borçlar	-	92.333.210	92.333.210	(27)
Diğer yükümlülükler (*)	-	36.008.085	36.008.085	(6)

(*) Karşılıklar dahil edilmemiştir.

CARREFOURSA CARREFOUR SABANCI TİCARET MERKEZİ A.Ş.

1 OCAK – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI NOTLAR

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

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

Gerçeğe Uygun Değer

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

Finansal varlıklar

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

Gerçeğe uygun değer ile ölçüme ilişkin sınıflandırma

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

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

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

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

30. BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

6 Şubat 2023’te Kahramanmaraş merkezli yaşanan, pek çok ilimizi etkileyen ve tüm ülkemizi sarsan depremlerin yarattığı olumsuzluklar nedeniyle 8 Şubat 2023 Çarşamba tarihli 32098 sayılı Resmi Gazete uyarınca Adana, Adıyaman, Diyarbakır, Gaziantep, Hatay, Kahramanmaraş, Kilis, Malatya, Osmaniye ve Şanlıurfa illerinde üç ay süreyle olağanüstü hal ilan edilmesine karar verilmiştir.

Adana ilinde yer alan 1 mağazamız geçici olarak satışa kapanmıştır. İlgili mağazamızın bulunduğu binanın yetkili birimler tarafından kontrolü sonrasında çıkacak sonuca göre gerekli kararlar alınacaktır.

Söz konusu doğal afete ilişkin gelişmeler yakından izlenmekte olup, durum tespitine yönelik çalışmalar sürmektedir.

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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		
	31 Aralık 2022	TFRS 16 Etkisi	31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar	4.713.671.119	-	4.713.671.119
Nakit ve Nakit Benzerleri	1.192.554.861	-	1.192.554.861
Ticari Alacaklar			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	19.327.671	-	19.327.671
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	395.127.812	-	395.127.812
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	155.954.941	-	155.954.941
Stoklar	2.843.750.937	-	2.843.750.937
Peşin Ödenmiş Giderler			
İlişkili Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	18.633.704	-	18.633.704
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	88.321.193	-	88.321.193
Duran Varlıklar	1.816.187.752	1.164.420.221	2.980.607.973
Diğer Alacaklar			
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	210.006.768	-	210.006.768
Maddi Duran Varlıklar	756.778.654	-	756.778.654
Kullanım Hakkı Varlıkları	-	1.113.815.657	1.113.815.657
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
Şerefiye	482.479.139	-	482.479.139
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	95.795.718	-	95.795.718
Peşin Ödenmiş Giderler		-	
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler	3.664.307	-	3.664.307
Ertelenmiş Vergi Varlıkları	267.463.166	50.604.564	318.067.730
TOPLAM VARLIKLAR	6.529.858.871	1.164.420.221	7.694.279.092

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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 31 Aralık 2022	TFRS 16 Etkisi	31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler	6.709.443.679	259.558.470	6.969.002.149
Kısa Vadeli Banka Kredileri			
İlişkili Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	100.603.472	-	100.603.472
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Banka Kredileri	1.009.331.895	-	1.009.331.895
Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları			
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama İşlemlerinin Kısa Vadeli Kısımları	-	259.558.470	259.558.470
Ticari Borçlar			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	49.002.091	-	49.002.091
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	5.138.545.308	-	5.138.545.308
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	129.817.171	-	129.817.171
Diğer Borçlar			
İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	41.522.260	-	41.522.260
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	63.320.017	-	63.320.017
Kısa Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	5.728.858	-	5.728.858
Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar	76.558.923	-	76.558.923
Ertelenmiş Gelirler	87.449.339	-	87.449.339
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	7.564.345	-	7.564.345
Uzun Vadeli Yükümlülükler	397.995.995	1.107.298.522	1.505.294.517
Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri			
İlişkili Olmayan Taraflardan Uzun Vadeli Kiralama İşlemleri	-	1.107.298.522	1.107.298.522
Uzun Vadeli Karşılıklar			
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	397.995.995	-	397.995.995
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	7.107.439.674	1.366.856.992	8.474.296.666
ÖZKAYNAKLAR	(577.580.803)	(202.436.771)	(780.017.574)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	(577.580.803)	(202.436.771)	(780.017.574)
Ödenmiş Sermaye	127.773.766	-	127.773.766
Sermaye Enflasyon Düzeltmesi Farkları	678.006.480	-	678.006.480
Paylara İlişkin Primler/İskontolar	411.664.950	-	411.664.950
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			
- Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme Artışları	9.594.949	-	9.594.949
- Tanımlanmış Fayda Yeniden Ölçüm Kayıpları	(237.540.107)	-	(237.540.107)
Kardan Ayrılmış Kısıtlanmış Yedekler	12.318.358	-	12.318.358
Geçmiş Yıllar Zararları	(1.452.045.788)	(142.957.777)	(1.595.003.565)
Net Dönem Karı/(Zararı)	(127.353.411)	(59.478.994)	(186.832.405)
TOPLAM KAYNAKLAR	6.529.858.871	1.164.420.221	7.694.279.092

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

(Aksi belirtilmedikçe tutarlar 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-31 Aralık 2022	TFRS 16 Etkisi	1 Ocak-31 Aralık 2022
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER			
Hasılat	19.198.331.620	-	19.198.331.620
Satışların Maliyeti (-)	(14.400.853.175)	2.270.883	(14.398.582.292)
BRÜT KAR	4.797.478.445	2.270.883	4.799.749.328
Pazarlama Giderleri (-)	(3.603.788.776)	201.235.639	(3.402.553.137)
Genel Yönetim Giderleri (-)	(433.677.230)	10.702.679	(422.974.551)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	94.455.257	2.881.417	97.336.674
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	(689.150.827)		(689.150.827)
ESAS FAALİYET KARI	165.316.869	217.090.618	382.407.487
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler, net	42.307.504	-	42.307.504
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	(392.141)	-	(392.141)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI	207.232.232	217.090.618	424.322.850
Finansman Gelirleri	20.143.844		20.143.844
Finansman Giderleri (-)	(369.105.265)	(285.348.305)	(654.453.570)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ ZARARI	(141.729.189)	(68.257.687)	(209.986.876)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	14.375.778	8.778.693	23.154.471
Ertelenmiş Vergi Geliri	14.375.778	8.778.693	23.154.471
DÖNEM NET ZARARI	(127.353.411)	(59.478.994)	(186.832.405)
DİĞER KAPSAMLI GELİR/(GİDER) KISMI			
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(198.291.445)	-	(198.291.445)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(247.864.306)	-	(247.864.306)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları, Vergi Etkisi	49.572.861	-	49.572.861
TOPLAM KAPSAMLI GİDER	(325.644.856)	(59.478.994)	(385.123.850)
Pay başına kayıp	(0,9967)	(0,4655)	(1,4622)