

**ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

**31 ARALIK 2018 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-63
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-31
DİPNOT 3 ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	32
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	33
DİPNOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	33
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	33-34
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	35
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	36
DİPNOT 9 STOKLAR	37
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	37
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	38-39
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	40
DİPNOT 13 ŞEREFİYE.....	41
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	41-42
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER.....	42
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	43-44
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	44
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	45
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	45-46
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	46
DİPNOT 21 PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	47
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	48
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	48
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	49
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	49-51
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	52-55
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	56-61
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR	62
DİPNOT 29 PAY BAŞINA KAZANÇ	62
DİPNOT 30 DURDURULAN FAALİYETLER	63
DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	63
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER.....	64

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018, 2017 VE 2016 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

VARLIKLAR

	Dipnot Referansı	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	5	296.387.148	92.091.962	60.831.032
Ticari alacaklar	7 - 2.9	127.240.392	267.634.215	337.738.587
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	27.362.610	86.872.480	71.477.129
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	2.9	99.877.782	180.761.735	266.261.458
Diğer alacaklar	8	3.639.920	36.899.176	22.168.652
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	-	32.148.945	18.790.466
Diğer alacaklar		3.639.920	4.750.231	3.378.186
Stoklar	9	872.461.203	636.247.122	503.380.085
Peşin ödenmiş giderler	10	10.467.177	8.433.138	8.967.499
Diğer dönen varlıklar	18	5.138.881	36.714.541	10.155.617
Toplam Dönen Varlıklar		1.315.334.721	1.078.020.154	943.241.472
DURAN VARLIKLAR				
Diğer alacaklar	8	13.380.154	5.695.390	4.033.882
Maddi duran varlıklar	11	977.595.003	849.530.114	607.626.432
Maddi olmayan duran varlıklar		684.705.993	677.027.576	672.144.581
Şerefiye	13	578.942.596	578.942.596	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	105.763.397	98.084.980	93.201.985
Diğer duran varlıklar		274	8.601	64.438
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	270.915.382	-	-
Toplam Duran Varlıklar		1.946.596.806	1.532.261.681	1.283.869.333
TOPLAM VARLIKLAR		3.261.931.527	2.610.281.835	2.227.110.805

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018, 2017 VE 2016 TARİHİ İTİBARIYLA BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Dipnot Referansı	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa vadeli borçlanmalar	6	75.397.282	1.402.437.385	1.099.639.232
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	101.967.392	102.412.883	57.145.299
Ticari borçlar	7	2.484.528.147	2.193.083.265	1.664.900.340
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	357.587.212	457.458.758	393.330.371
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.126.940.935	1.735.624.507	1.271.569.969
Diğer borçlar	8	555.874	645.718.799	600.900.136
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	-	610.682.298	572.993.627
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		555.874	35.036.501	27.906.509
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında	16	88.640.962	79.106.917	48.516.643
Ertelenmiş gelirler	10	14.365.832	8.665.160	2.579.680
Diğer kısa vadeli karşılıklar		52.303.456	43.049.962	36.736.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	15.007.661	12.193.626	9.344.963
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	37.295.795	30.856.336	27.391.348
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	27.359.064	19.115.088	15.776.360
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.845.118.009	4.493.589.459	3.526.194.001
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	6	106.879.422	204.161.039	153.540.438
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	41.587.275	40.146.612	30.459.964
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	25 - 2.9	-	47.093.901	46.333.139
Ertelenmiş gelirler	10	4.472.693	9.531.906	-
Diğer borçlar	8	885.105	728.760	605.112
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		153.824.495	301.662.218	230.938.653
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş sermaye	19	611.928.571	360.000.000	360.000.000
Geri alınan paylar	19	(199.789.445)	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri				
Aktüeryal kayıp		(11.519.461)	(15.317.761)	(9.022.805)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	260.000	260.000	220.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(602.824.230)	(438.284.421)	(156.558.499)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		397.169.153	(1.538.988.319)	(1.245.254.004)
Net dönem karı / (zararı)	2.9	66.598.899	(390.190.707)	(360.755.627)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	2.9	261.823.487	(2.022.521.208)	(1.411.370.935)
Kontrol gücü olmayan paylar		1.165.536	(162.448.634)	(118.650.914)
Toplam Özkaynaklar		262.989.023	(2.184.969.842)	(1.530.021.849)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		3.261.931.527	2.610.281.835	2.227.110.805

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansı	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Hasılat	20 - 2.9	12.060.771.860	8.920.324.690
Satışların maliyeti (-)	20	(9.126.780.915)	(6.865.792.278)
Brüt kar		2.933.990.945	2.054.532.412
Pazarlama ve satış giderleri (-)	21	(2.432.466.837)	(1.809.788.792)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(71.753.605)	(63.861.971)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22 - 2.9	64.895.419	41.870.238
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22 - 2.9	(490.579.236)	(270.348.643)
Faaliyet karı / (zararı)		4.086.686	(47.596.756)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	19.254.572	3.114.620
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(7.909.574)	(22.387.025)
Finansman gideri öncesi kar / (zarar)		15.431.684	(66.869.161)
Finansman giderleri (-)	24	(263.653.169)	(367.180.227)
Vergi öncesi kar / (zarar)		(248.221.485)	(434.049.388)
Dönem vergi gideri	25	(3.240.264)	(2.090.951)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25 - 2.9	319.043.399	(2.338.773)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		67.581.650	(438.479.112)
Durdurulan faaliyetler			
Durdurulan faaliyetler dönem (zararı) / karı	30	(547.114)	4.507.771
DÖNEM KARI / (ZARARI)		67.034.536	(433.971.341)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		66.598.899	(390.190.707)
Kontrol gücü olmayan paylar		435.637	(43.780.634)
Pay başına kazanç / (kayıp)	29	0,1288	(1,0839)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		0,1298	(1,0964)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		(0,0011)	0,0125
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER / GELİRLER:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:		4.130.413	(6.312.042)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	5.164.529	(7.890.052)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler			
Ertelenmiş Vergi Geliri	25	(1.034.116)	1.578.010
DİĞER KAPSAMLI ZARAR		4.130.413	(6.312.042)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		71.164.949	(440.283.383)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		445.076	(43.797.720)
Ana Ortaklık Payları		70.719.873	(396.485.663)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		71.164.949	(440.283.383)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

**Kar veya zararda
yeniden
sınıflandırılmayacak
birikmiş diğer
kapsamlı gelirler
veya giderler**

Birikmiş Karlar / Zararlar

					Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin Etkisi (*)			Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Aktüeryal kayıp / kazanç	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)			
1 Ocak 2017 itibarıyla (Not 2.9)	360.000.000	-	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(360.755.627)	(1.245.254.004)	(1.411.370.935)	(118.650.914)	(1.530.021.849)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	40.000	-	360.755.627	(360.795.627)	-	-	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (*)	-	-	-	-	(281.725.922)	-	67.061.312	(214.664.610)	-	(214.664.610)
Toplam kapsamlı gider	-	-	(6.294.956)	-	-	(390.190.707)	-	(396.485.663)	(43.797.720)	(440.283.383)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakıyeler	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(390.190.707)	(1.538.988.319)	(2.022.521.208)	(162.448.634)	(2.184.969.842)
1 Ocak 2018 itibarıyla	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(390.190.707)	(1.538.988.319)	(2.022.521.208)	(162.448.634)	(2.184.969.842)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	390.190.707	(390.190.707)	-	-	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (*)	-	-	(322.674)	-	(164.539.809)	-	292.389	(164.570.094)	163.169.094	(1.401.000)
Sermaye artışı ve hisse senedi ihracı (Not 19)	251.928.571	-	-	-	-	-	2.326.055.790	2.577.984.361	-	2.577.984.361
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artışlar	-	(199.789.445)	-	-	-	-	-	(199.789.445)	-	(199.789.445)
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	-	4.120.974	-	-	66.598.899	-	70.719.873	445.076	71.164.949
31 Aralık 2018 itibarıyla bakıyeler	611.928.571	(199.789.445)	(11.519.461)	260.000	(602.824.230)	66.598.899	397.169.153	261.823.487	1.165.536	262.989.023

(*) Ortak kontrol altındaki işletme birleşmelerinin etkisi Not 3'te açıklanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansı	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)		67.034.536	(433.971.341)
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)		(547.114)	4.507.771
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		67.581.650	(438.479.112)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12	200.403.771	165.010.887
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	16	30.146.639	15.792.564
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	250.307	901.920
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	10.761.687	4.238.469
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman Gideri		(19.661.785)	(35.449.954)
-Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	5.088.509	(4.777.171)
-Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	23	5.821.905	3.876.315
-Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	11-12	(5.261.400)	14.832.338
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	25	(315.803.135)	4.429.723
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	23	(19.180.318)	(2.480.102)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	24	250.510.043	362.958.489
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		210.657.873	90.854.366
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		139.425.258	69.171.415
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(241.302.590)	(128.089.866)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		24.806.600	(28.628.257)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		312.185.396	593.421.852
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		8.670.825	(11.478.917)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		9.534.045	30.590.276
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(1.392.580)	534.361
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		462.584.827	616.375.231
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(2.785.330)	(2.999.334)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	7	16.331	155.739
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	14	(4.322.228)	(773.481)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	16	(20.727.412)	(11.147.305)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		434.766.188	601.610.850
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	23	19.180.318	2.480.102
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11	(324.207.194)	(255.082.266)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(12.677.105)	(7.270.847)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		176.717	1.080.564
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(252.000)	(29.930.760)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(317.779.264)	(288.723.207)
C. FINANSMAN FAALİYETLERİ			
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		2.577.984.361	-
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(98.103.910)	(73.345.485)
Ödenen faiz		(295.262.806)	(328.891.779)
İlişkili ve ilişkili olmayan taraflardan alınan diğer borçlardaki azalış		(613.284.484)	(414.059.813)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	19	(199.789.445)	-
Ortak kontrole tabi işletmelerin birleşme etkisinden kaynaklanan nakit girişleri (çıkışları)		(1.401.000)	261.431.150
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit (çıkışları) / girişleri	6	(1.282.287.340)	268.731.443
Finansman faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit:		87.855.376	(286.134.484)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		204.842.300	26.753.159
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen nakit		(547.114)	4.507.771
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	92.091.962	60.831.032
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	296.387.148	92.091.962

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi ("Şok" veya "Şirket") 1995 yılında perakende sektöründe hızlı tüketim malları satışı amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul olup, Türkiye'nin 81 ilinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 31 Aralık 2018 itibarıyla personel sayısı 27.135'dir (31 Aralık 2017: 24.255).

Şok ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), ana ortaklık Şok ve mevcut oy hakları sebebiyle kontrolüne sahip bulunduğu konsolidasyon kapsamında üç bağlı ortaklıktan oluşmaktadır.

25 Ağustos 2011 tarihinde Şok'un hisseleri Migros Ticaret A.Ş.'den satın alınmıştır.

Grup, 21 Şubat 2013 – 28 Mart 2013 tarihleri arasında Dim Devamlı İndirim Mağazacılık A.Ş.'nin 18 adet mağazasını satın almıştır. Satın alma işlemi, mağazalardaki varlıkların alımı yoluyla gerçekleşmiştir.

Grup, 19 Nisan 2013 tarihinde DiaSA Dia Sabancı Süpermarketleri Tic. Anonim Şirketi ("DiaSA")'nin %100'ünü satın almak amacı ile hisse devir sözleşmesini imzalamıştır. 1 Temmuz 2013 tarihinde DiaSA'nın hisselerinin tamamı Şok'a devredilmiştir.

Grup, 8 Temmuz 2013 tarihinde ise Onur Ekspres Marketçilik A.Ş. ("OnurEx")'nin hisselerinin %100'ünü satın almıştır. DiaSA ve OnurEx sırası ile 1 Kasım 2013 ve 19 Aralık 2013 tarihinde ŞOK Marketler Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

Grup, 29 Mayıs 2015 tarihinde Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Mevsim")'nin %80'lik hissesini satın almıştır.

Grup, 26 Aralık 2017 tarihinde Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Teközel") yüzde 55'lik hissesini Yıldız Holding A.Ş. şirketinden satın almış olup geri kalan %45 oranındaki hisseyi 2 Temmuz 2018 tarihinde satın almıştır. Teközel, UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.'nin ("UCZ") %100 hissesine sahiptir.

T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun Halka Arz onayı çerçevesinde, 8-11 Mayıs 2018 tarihlerinde Borsa dışında halka arzı gerçekleştirilen Şok Marketler Ticaret A.Ş.'nin, sermayesinin 360.000.000 TL'den 578.500.000 TL'ye çıkarılması nedeniyle ihraç edilen 218.500.000 TL nominal değerli paylar, Kotasyon Yönergesi'nin 8. maddesi uyarınca kota alınarak, 18 Mayıs 2018 tarihinden itibaren 10,50 TL baz fiyat ve "SOKM" kodu ile Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

Kayıtlı sermaye sistemi çerçevesinde Şirket'in mevcut pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının kısıtlanması sureti ile halka arzı ile eş zamanlı olarak şirket sermayesi 33.428.571 TL arttırılarak 611.928.571 TL olmuştur. Bahsi geçen sermaye arttırımı çerçevesinde ihraç edilen payların tamamı Yıldız Holding A.Ş.'ye tahsis edilmiş olup, 16 Mayıs 2018 tarihinde ilgili tutar 10,5 TL baz fiyattan şirket hesabına yatırılarak sermaye artışı tamamlanmıştır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla, Grup, 6.100 adet ("Şok" satış mağazası) ve 264 adet ("Şok Mini" satış mağazası) olmak üzere toplam 6.364 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2017: "Şok" satış mağazası: 5.100, "UCZ" satış mağazası: 498).

Grup'un internet adresi www.sokmarket.com.tr 'dir.

Ödenecek temettü:

Bu rapor tarihi itibarıyla Grup yönetimi tarafından alınmış kar dağıtım kararı bulunmamaktadır. Temettü hissedarlar tarafından yıllık genel kurul toplantısında onaya tabidir.

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 6 Mart 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Gerçeğe uygun değer, fiyatın doğrudan gözlemlenebilir olmasına veya başka bir değerlendirme yöntemi kullanılarak gerçeğe uygun değer tahmin edilmesine bakılmaksızın, mevcut piyasa koşullarında ölçüm tarihinde asıl (ya da en avantajlı) piyasada olağan bir işlemde bir varlığın satışından elde edilecek veya bir borcun devrinde ödenecek fiyattır (başka bir ifadeyle çıkış fiyatıdır).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Buna ek olarak, gerçeğe uygun değerlerin hesaplanması, gerçeğe uygun değerleme bilgilerinin gözlemlenebilir bir düzeyde olmasına ve bu bilgilerin kendi içlerindeki önemine göre, aşağıda açıklandığı şekilde 1. Seviye, 2. Seviye ve 3. Seviye olmak üzere üçe ayrılır:

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (düzeltilmemiştir).
- İkinci seviyedeki bilgiler, birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından hariç, bir varlık veya yükümlülük için doğrudan ya da dolaylı olarak gözlemlenebilen bilgilerdir.
- Üçüncü seviyedeki bilgiler, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlemlenebilir bir veriye dayanmayan bilgilerdir.

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu ("TTK") ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

2.2 Kullanılan Para Birimi

Grup'un finansal tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ile sunulmuştur. Grup'un finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan Sahiplik Oranı %		Grup Etkin Oranı %	
Mevsim Taze Sebze Meyve San. Ve Tic. A.Ş.	%80	%80	%80	%80
Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş. (*)	%100	%55	%100	%55
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş. (**)	-	-	%100	%60

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Teközel'in, 26 Aralık 2017 tarihinde 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 55'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 550.000 adet payı satın alınmıştır. Grup, 2 Temmuz 2018 tarihinde Teközel'in kalan hisselerinin satın alım işlemini tamamlamıştır. Grup, Teközel'in 30 Eylül 2018 finansalları ile Şok ile birleşmesi için SPK'ya başvuru yapmış olup rapor tarihi itibarıyla SPK onay süreci devam etmektedir.

(**) Grup, UCZ 'nin 35.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 60'lık kısmını temsil eden 21.000.000 adet payı 25 Aralık 2017 tarihinde 1.000 TL bedel ile, kalan 14.000.000 adet payın ise 30 Ocak 2018 tarihlerinde 1.000 TL bedel ile satın alınmasıyla birlikte Şirket'in %100'üne sahip olmuştur.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirketin bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar.

Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması;
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi,

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Grup, yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır. Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir.

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, 31 Aralık 2018 tarihindeki finansal varlık ve yükümlülüklerine dair, söz konusu tarihteki durumlar ve şartlar göz önünde bulundurularak gerçekleştirilen analiz neticesinde TFRS 9'un Grup'un konsolide finansal tablolarına önemli derecede bir etkisi bulunmadığı tespit edilmiştir.

Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk uygulamanın etkisini geriye dönük olarak uygulamıştır. Grup yönetimi, TFRS 15'e geçişte, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar uyarınca sunulan her geçmiş raporlama dönemi için geriye dönük olarak uygulamıştır. TFRS 15'in uygulamasının 31 Aralık 2018 tarihli konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri Not 2.9'da sunulmuştur.

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren finansal raporlama döneminde yaklaşık olarak toplam hasılatın %68'i nakit ve %32'si kredi kartı ile yapılmıştır. Yine aynı dönemde kredi kartlarıyla yapılan satışlardan dolayı ortalama alacak gün sayısı 32 gün olup Grup, kredi kartı alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir.

Grup yönetimi, kredi kartı ile satış sözleşmeleri olarak belirlenen işlemler üzerinde önemli bir finansman bileşeninin bulunmadığı sonucuna varmıştır. Taahhüt edilen bedel ile taahhüt edilen mal veya hizmetlerin nakit satış bedeli arasında fark bulunmamaktadır. Buna göre TMS 18 uyarınca iskonto edilen kredili satışların TFRS 15'in uygulanmasıyla iskonto edilmeyeceği kanaatine varmıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü

Grup, cari yılda TFRS 9 Finansal Araçları (2017 sürümü) ve buna bağlı olarak diğer TFRS ile ilgili değişiklikleri, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren başlayan yıllık dönemler için uygulamaya başlamıştır. TFRS 9'un geçiş hükümleri kapsamında Grup TFRS 9'un ilk kez uygulanması sonucu oluşan kümülatif etkiyi fark düzeltmesi olarak 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçmiş yıllar karları içerisinde muhasebeleştirilmiş olup, önceki dönemlere ilişkin karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmemiştir.

TFRS 9 aşağıdakiler için yeni koşullar getirmiştir:

- 1) Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü ve
- 2) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Bu yeni koşulların detayları ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkileri aşağıda açıklanmıştır.

Grup, TFRS 9'da belirtilen geçiş hükümlerine uygun olarak TFRS 9'u uygulamıştır.

Bu standardın ilk uygulanma tarihi (Grup'un sahip olduğu finansal varlıklarını ve finansal yükümlülüklerini TFRS 9'da yer alan hükümlere uygun olarak değerlendirdiği tarih) 1 Ocak 2018'dir. Buna uygun olarak Grup, 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmeye devam edecek araçlara TFRS 9 hükümlerini uygulamaktadır ancak bu hükümler, 1 Ocak 2018 itibarıyla bilanço dışı bırakılmış araçlara uygulanmamaktadır. 1 Ocak 2018 itibarıyla muhasebeleştirilmeye devam edecek araçlara ilişkin karşılaştırmalı tutarlar, uygun görüldüğünde yeniden düzenlenir.

TFRS 9 kapsamında muhasebeleştirilmiş olan tüm finansal varlıklar, işletmenin finansal varlıklarını yönettiği iş modeli ve finansal varlıkların nakit akışlarının özellikleri temel alınarak itfa değerinde ya da gerçeğe uygun değerlerinde ölçülmelidir.

Grup, bir finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinde aşağıdaki gibi geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilir:

Grup yönetimi, 1 Ocak 2018 tarihinde geçerli olan şartlar ve durumları dikkate alarak Grup'un o tarihteki mevcut finansal varlıklarını yeniden değerlendirmiştir ve TFRS 9'un ilk uygulamasının, Grup'un finansal varlıkları üzerinde, bu varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü ile ilgili aşağıdaki etkileri olduğu sonucuna varmıştır;

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu, türev araç olmayan finansal varlıklardır. Grup'un itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen finansal varlıkları, "nakit ve nakit benzerleri", "ticari alacaklar" ve "diğer alacaklar" kalemlerini içermektedir. İlgili varlıklar, finansal tablolara ilk kayda alımlarında gerçeğe uygun değerleri ile; sonraki muhasebeleştirmelerde ise etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş bedelleri üzerinden ölçülmektedir. İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen ve türev olmayan finansal varlıkların değerlemesi sonucu oluşan kazanç ve kayıplar konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(a) Finansal varlıkların sınıflandırılması ve ölçümü (devamı)

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulan ve sözleşme şartlarında belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarının bulunduğu türev araç olmayan finansal varlıklardır. İlgili finansal varlıklardan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı gelir veya giderleri dışında kalanlar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Söz konusu varlıkların satılması durumunda diğer kapsamlı gelire sınıflandırılan değerlendirme farkları geçmiş yıl karlarına sınıflandırılır.

Finansal varlıklarda yapılan diğer yeniden sınıflandırmaların hiçbirinin Grup'un finansal durumu, kar veya zararı, diğer kapsamlı geliri veya toplam kapsamlı geliri üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 9 kapsamında finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırmasına ilişkin değişiklikler aşağıda özetlenmiştir. Bu kapsamda yapılan sınıflandırmalara ilişkin değişikliklerin finansal varlıkların ölçümüne ilişkin bir etkisi bulunmamaktadır.

	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Finansal varlıklar		
Nakit ve nakit benzerleri	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Ticari alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet
Diğer alacaklar	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş maliyet

(b) Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

TFRS 9, TMS 39'daki "oluşan zarar" modelini "beklenen kredi zararları" modeliyle değiştirmektedir. Yeni değer düşüklüğü modeli itfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklara ve sözleşme varlıklarına uygulanır ancak özkaynak araçlarına yapılan yatırımlara uygulanmaz.

Grup yönetimi, belirli bir olayın sonucu olarak ticari alacaklara sağlanan herhangi bir karşılık düşüldükten sonra, bu alacaklardan ömrü boyunca beklenen kredi zararı ile beklenen kredi kaybını ("BKZ") ölçer. Beklenen kredi zararının hesaplanması, Grubun geçmiş tecrübelerine ve makroekonomik göstergelere dayanan beklentilerine dayanılarak gerçekleştirilir. Beklenen kredi zararlarındaki artış ve azalışlar, diğer faaliyet zararları ve gelirlerinde muhasebeleştirilir.

Grup, TFRS 9'un yeni beklenen kredi zararları modeline uygun olarak finansal varlıklara ilişkin değer düşüklüğü ayırma metodolojisinde değişiklik yapmıştır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal tablolarında etkisi bulunmamaktadır.

Grup, söz konusu finansal varlıkların beklenen kredi zararlarını hesaplamak için TFRS 9'daki basitleştirilmiş yaklaşımı kullanmaktadır. Bu yöntem tüm ticari alacaklar için ömür boyu beklenen kredi zararlarının muhasebeleştirilmesini gerektirmektedir. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde TFRS 9'un uygulamasından kaynaklanan önemli bir değer düşüklüğü etkisi bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

(c) Finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçümü

TFRS 9 tarafından finansal yükümlülüklerin sınıflandırılması ve ölçülmesi hakkında uygulamaya konan önemli bir değişiklik, ihraççının kredi riskindeki değişikliklerle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değer değişimlerinin muhasebeleştirilmesiyle ilişkilidir.

Özellikle, TFRS 9, eğer ilgili yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirdeki etkilerinin muhasebeleştirilmesi, kar veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmazsa bu yükümlülüğün kredi riskindeki değişikliklerden kaynaklanan finansal yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerindeki değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulmasını gerektirir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskiyle ilişkilendirilebilen gerçeğe uygun değer değişimleri sonradan kar veya zararda yeniden sınıflandırılmaz ancak bunun yerine, finansal yükümlülük finansal tablo dışı bırakıldığında birikmiş karlara devredilir. Önceki dönemlerde TMS 39 kapsamında, gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişimin tüm tutarı kar veya zararda sunulur.

TFRS 9 standardının uygulanmasının Grup'un finansal yükümlülüklerinin sınıflandırılması ve ölçümü üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

Finansal yükümlülükler	TMS 39'a göre önceki sınıflandırma	TFRS 9'a göre yeni sınıflandırma
Kısa ve uzun vadeli borçlanmalar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Ticari borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet
Diğer borçlar	İtfa edilmiş maliyet	İtfa edilmiş maliyet

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

Finansal Tablolar Üzerindeki Etkileri

Cari yılda, Grup, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerli olan TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat standardını uygulamıştır. TFRS 15, gelirin tanınmasına 5 adımlık bir yaklaşım getirmiştir. Belirli senaryolar için TFRS 15'te daha fazla kural eklenmiştir. Yeni gerekliliklerin detayları ve Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi aşağıda açıklanmıştır.

TFRS 15, "gelir tahakkukları" ve "ertelenmiş gelir" olarak bilinen hesapları tanımlamak için "müşteri sözleşmelerinden varlıklar" ve "müşteri sözleşmelerinden yükümlülükler" terimlerini kullanır, ancak bu standart, finansal durum tablosundaki alternatif açıklamaların kullanılmasını yasaklamaz. Grup, bu tür bakiyeleri tanımlamak için yeni terminolojiyi benimsemek yerine eski tanımlar üzerinden gösterimlere devam etmiştir.

Grup'un hasılat kalemleri için muhasebe politikaları dipnot 2.7'de ayrıntılı olarak açıklanmıştır. TFRS 15'in uygulanmasının, Grup'un hasılat işlemleri için daha kapsamlı açıklamalar yapılmasının yanı sıra, Grup'un finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır. TFRS 15'in uygulanmasından kaynaklanan düzeltmeler TMS 8 uyarınca geriye dönük olarak uygulanmıştır.

TFRS 15'in Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki etkisi dipnot 2.9'da detaylı olarak açıklanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TMS 28: Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliği başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir. 2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para işlemleri ve Avans Bedeli cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir.

- Yabancı para cinsinden fiyatlanan veya yabancı para cinsine bağlı olan bir bedel varsa;
- Şirket bu bedele ilişkin avans ödemesini veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünü, bağlı olduğu varlıktan, giderden veya gelirden önce kayıtlarına aldysa ve
- Avans ödemesi veya ertelenmiş gelir yükümlülüğü parasal kalem değilse

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

- İşlem döviz kurunun belirlenmesi açısından, işlemin gerçekleştiği tarih, parasal kalem olmayan avans ödemesinin veya ertelenmiş gelir yükümlülüğünün ilk kayıtlara alındığı tarihtir.
- Eğer birden fazla ödeme veya avans alımı varsa, işlem tarihi her alım veya ödeme için ayrı ayrı belirlenir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Finansal tabloların onaylanma tarihinde, Grup, henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 16	<i>Kiralamalar¹</i>
TMS 28 (değişiklikler)	<i>İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹</i>
TFRS Yorum 23	<i>Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler¹</i>
TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler)	<i>Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Aynı Sermaye Katkıları</i>
TMS 19 (değişiklikler)	<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalar'a İlişkin Değişiklikler¹</i>
TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12 ve TMS 23 Standartlarındaki değişiklikler¹</i>

¹ 1 Ocak 2019 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Grup yönetimi, aşağıdaki standartların uygulanmasının finansal tablolar üzerinde gelecek dönemlerde aşağıda belirtilenler dışında önemli bir etkisi olacağını düşünmemektedir:

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16 Kiralamalar standardı uygulamasının genel etkileri

TFRS 16, kiralama işlemlerinin belirlenmesi, kiraya veren ve kiracı durumundaki taraflar için muhasebeleştirme yöntemlerine dair kapsamlı bir model sunmaktadır. TFRS 16, 1 Ocak 2019 ve sonrasında başlayan hesap dönemleri için geçerli olacak olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardı ve ilgili yorumlarının yerine geçecektir. Grup, TFRS 16 standardını ilk olarak 1 Ocak 2019 tarihinde uygulayacaktır.

Kiracı muhasebesinin aksine, TFRS 16 önemli ölçüde TMS 17'nin kiraya veren için geçerli hükümlerinin devamı niteliğindedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiralamanın tanımlanmasındaki değişikliklerin etkisi

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalanarak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmamayı planlamaktadır .

Kiralamanın tanımındaki değişiklik, genel olarak kontrol kavramı ile ilişkilidir. TFRS 16, tanımlanmış varlığın kullanımının müşteri kontrolünde olup olmamasını temel alarak sözleşmenin kiralama mı hizmet sözleşmesi mi olduğunu belirler. Kontrolün, müşterinin aşağıdaki şartlara sahip olması durumunda var olduğu kabul edilir:

- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkı ; ve
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkı .

Grup, TFRS 16'da belirlenmiş kiralama tanımını ve ilgili açıklamaları 1 Ocak 2019'dan itibaren yapılan ya da değiştirilen tüm kiralama sözleşmelerinde (kiralama sözleşmesindeki, kiraya veren ya da kiracı olsa da) uygulayacaktır. TFRS 16'nın ilk uygulanması için Grup, bir uygulama projesi yürütmüştür. Proje sonucunda, TFRS 16'da yapılan yeni kiralama tanımının, Grup'un kiralama sözleşmesi olarak değerlendirdiği sözleşmelerin kapsamını önemli ölçüde etkilemeyeceği sonucuna varılmıştır.

Kiracı Muhasebesine Etki

Faaliyet kiralamaları

TFRS 16, Grup'un önceden TMS 17 kapsamında faaliyet kiramaları olarak sınıflandırılan ve bilanço dışında izlenen muhasebeleştirme yöntemini değiştirmektedir.

TFRS 16'nın ilk uygulanmasında tüm kiralamalar için (aşağıda belirtilenler haricinde) Grup aşağıdakileri yerine getirecektir:

- İlk muhasebeleştirmede, gelecekteki kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülen kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüklerini konsolide finansal durum tablolarında muhasebeleştirir;
- Kullanım hakkı varlığına ilişkin amortisman giderini ve kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz giderlerini konsolide kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirmek;
- Yapılan toplam ödemenin anapara (finansman faaliyetleri içerisinde sunulan) ve faiz kısmını (işletme faaliyetleri içerisinde sunulan) ayırıştırarak konsolide nakit akışı tablosuna yansıtmak.

TMS 17 kapsamında doğrusal yöntemle itfa edilerek kira giderinden düşülen kiralama teşvikleri (bedelsiz kiralama süresi gibi), kullanım hakkı varlıklarının ve kira yükümlülüklerinin bir parçası olarak konsolide finansal tablolarda muhasebeleştirilecektir.

TFRS 16 kapsamında, kullanım hakkı varlıkları TMS 36 *Varlıklarda Değer Düşüklüğü* standardına uygun olarak değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Bu uygulama, ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler için finansal tablolarda karşılık ayırmaya ilişkin önceki uygulamanın yerine geçmektedir.

Kısa vadeli kiralamalar (kiralama dönemi 12 ay veya daha az olan) ve düşük değerli varlıkların kiralamalarında Grup, kiralama giderlerini TFRS 16'nın izin verdiği şekilde kiralama süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirmeyi tercih edecektir.

31 Aralık 2018 itibarıyla Grup'un, 46.414.652 TL tutarında iptal edilemez faaliyet kiralaması taahhüdü bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TFRS 16 Kiralamalar (devamı)

Kiracı Muhasebesine Etki (devamı)

Yapılan ön değerlendirmeye göre, Grup, bu kiralamalar ile ilişkili olarak 1,5 Milyar TL tutarında kullanım hakkı varlığı ve 1,5 Milyar TL tutarında kira yükümlülüğünün muhasebeleşmesi beklenmektedir.

Bu rapor tarihi itibarıyla Grup'un, TFRS 16'nın konsolide finansal tablolarına etkilerine ilişkin çalışmaları devam etmektedir.

Finansal kiralamalar

Finansal kiralama altında muhasebeleştirilen elde tutulan varlıklara ilişkin olarak TFRS 16 ve TMS 17 arasındaki ana fark, kiracı tarafından kiraya verene ödenecek kalıntı değer taahhütlerinin ölçümüne ilişkindir. TFRS 16'ya göre kiraya verenin kira yükümlülüğünü ölçerken kiracı tarafından ödenmesi beklenen kalıntı değer taahhüdünü hesaplamaya dahil etmesini gerektirirken bu durum TMS 17'ye göre ödenmesi beklenen azamı tutarın kayıtlara alınması şeklindeydi.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un mevcut finansal kiralama sözleşmelerinin mevcut koşul ve şartları analiz edildiğinde, Grup yönetimi bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmayacağını değerlendirmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş yeni ve revize edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 28 (Değişiklikler) İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar

Bu değişiklik bir işletmenin, TFRS 9'u iştirakin veya iş ortaklığının net yatırımının bir parçasını oluşturan ancak özkaynak metodunun uygulanmadığı bir iştirakteki veya iş ortaklığındaki uzun vadeli paylara uyguladığını açıklar.

TFRS Yorum 23 Gelir Vergisi Uygulamalarına İlişkin Belirsizlikler

Bu Yorum, gelir vergisi uygulamalarına ilişkin bir belirsizliğin olduğu durumlarda, TMS 12'de yer alan finansal tablolara alma ve ölçüm hükümlerinin nasıl uygulanacağına açıklık getirmektedir.

TFRS 10 ve TMS 28 (Değişiklikler) Yatırımcı ile İştirak veya İş Ortaklığı Arasındaki Varlık Satışları veya Ayni Sermaye Katkıları

Bu değişiklik ile bir yatırımcı ile iştirak veya iş ortaklığı arasındaki varlık satışları veya ayni sermaye katkılarından kaynaklanan kazanç veya kayıpların tamamının yatırımcı tarafından muhasebeleştirilmesi gerektiği açıklığa kavuşturulmuştur.

TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar (değişiklikler)

TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*'a ilişkin Değişiklikler, iş ilişkisi sonrasında sağlanan faydalardan (tanımlanmış fayda planları ve tanımlanmış katkı planları olarak ikiye ayrılmaktadır) tanımlanmış fayda planlarında yapılan değişikliklerin, söz konusu tanımlanmış fayda planlarının muhasebeleştirilmesine etkilerini ele almakta olup, TMS 19'da değişiklik yapmıştır.

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

2015-2017 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler, TFRS 3 *İşletme Birleşmeleri* ve TFRS 11 *Müşterek Anlaşmalar*'da, müşterek faaliyette önceden elde tutulan paylar konusunda; TMS 12 *Gelir Vergileri*'nde, özkaynak aracı olarak sınıflandırılan finansal araçlara ilişkin yapılan ödemelerin gelir vergisi sonuçları konusunda ve TMS 23 *Borçlanma Maliyetleri*'nde aktifleştirilebilen borçlanma maliyetleri konusunda değişiklikler yapmıştır.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Hasılat, işlem bedeli üzerinden konsolide finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği mal veya hizmetleri müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir. Grup, mal veya hizmetlerin kontrolü müşterilerine devredildiğinde ilgili tutarı hasılat olarak finansal tablolarına yansıtır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir.

Grup, aşağıda belirtilen başlıca kaynaklardan elde edilen hasılatı finansal tablolarına almaktadır:

i) Perakende satış hasılatı

Grup, gıda ve gıda dışı hızlı tüketim ürünlerini, nakit, kredi kartı veya müşteri kartları (İBB Sosyal Kart, Şok Kart) yolu ile tahsil ederek perakende olarak kendi mağazalarında doğrudan müşteriye satmakta ve malın mülkiyeti müşteriye devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.

ii) Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler

Grup, ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimleri, satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek, satılan malın maliyetinden indirir.

iii) Toptan satış hasılatı

Grup, gıda ve gıda dışı hızlı tüketim ürünlerini, ticari müşterilerine toptan olarak doğrudan kendi depolarından veya müşteriye sevk yöntemi ile satmaktadır. Sevkiyat tamamlandı mallar müşteriye teslim edilip kontrol devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.

Hasılatın finansman bileşeni

31 Aralık 2018 tarihinde sona eren finansal raporlama döneminde yaklaşık olarak toplam hasılatın %68'i nakit ve %32'si kredi kartı ile yapılmıştır. Yine aynı dönemde kredi kartlarıyla yapılan satışlardan dolayı ortalama alacak gün sayısı 32 gün olup Grup, kredi kartı alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir.

Grup yönetimi, kredi kartı ile satış sözleşmeleri olarak belirlenen işlemler üzerinde önemli bir finansman bileşeninin bulunmadığı sonucuna varmıştır. Taahhüt edilen bedel ile taahhüt edilen mal veya hizmetlerin nakit satış bedeli arasında fark bulunmamaktadır. Buna göre TMS 18 uyarınca iskonto edilen kredili satışların TFRS 15'in uygulanmasıyla iskonto edilmeyeceği kanaatine varmıştır.

Hasılatların kaydedilmesi

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanmaya başlamıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edinim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edinim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilmektedir. Grup, bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat (devamı)

Grup, satışı yapılan mal veya hizmetin kontrolünün müşteriye devrini değerlendirirken,

- Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşullarını dikkate alır.

Grup tarafından elde edilen diğer gelirler, aşağıdaki esaslar çerçevesinde yansıtılır:

- Faiz geliri - kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

Stoklar

Stoklar, net gerçekleştirilebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet bedelleri aylık ortalama maliyet ile hesaplanmıştır. Net gerçekleştirilebilir değer, satış fiyatından stokları hazır hale getirebilmek için yapılan pazarlama ve satış giderleri ile alım kaynaklı ciro primlerinin stoklar üzerindeki düşüldükten sonraki değerdir.

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. İdari 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 varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar. Tüm diğer giderler oluştuğunda konsolide kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa payları, varlıkların faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır. Maddi duran varlıkların ortalama ekonomik ömürleri gözönüne alınarak belirlenen amortisman oranları aşağıda belirtilmiştir:

Makine, ekipman ve cihazlar	4-50 yıl
Araçlar	5 yıl
Demirbaşlar	4-15 yıl
Özel maliyetler	5-20 yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. 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 ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen ve şerefiyeden ayrı olarak tanımlanan maddi olmayan duran varlıklar, satın alma tarihindeki gerçeğe uygun değerleri ile muhasebeleştirilir.

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar başlangıç muhasebeleştirilmesi sonrasında ayrı olarak satın alınan maddi olmayan duran varlıklar gibi maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

İşletme birleşmeleri

İşletme satın alımları, satın alım yöntemi kullanılarak, muhasebeleştirilir. Bir işletme birleşmesinde transfer edilen bedel, gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür; transfer edilen bedel, edinen işletme tarafından transfer edilen varlıkların birleşme tarihindeki gerçeğe uygun değerlerinin, edinen işletme tarafından edinilen işletmenin önceki sahiplerine karşı üstlenilen borçların ve edinen işletme tarafından çıkarılan özkaynak paylarının toplamı olarak hesaplanır. Satın alıma ilişkin maliyetler genellikle oluştukları anda gider olarak muhasebeleştirilir.

Satın alınan tanımlanabilir varlıklar ile üstlenilen yükümlülükler, satın alım tarihinde gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilir. Aşağıda belirtilenler bu şekilde muhasebeleştirilmez:

Ertelenmiş vergi varlıkları ya da yükümlülükleri veya çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin varlık ya da yükümlülükler, sırasıyla, TMS 12 Gelir Vergisi ve TMS 19 Çalışanlara Sağlanan Faydalar standartları uyarınca hesaplanarak, muhasebeleştirilir;

Şerefiye, satın alım için transfer edilen bedelin, satın alınan işletmedeki varsa kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, aşamalı olarak gerçekleşen bir işletme birleşmesinde edinen işletmenin daha önceden elinde bulundurduğu edinilen işletmedeki özkaynak paylarının gerçeğe uygun değeri toplamının, satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarını aşan tutar olarak hesaplanır. Yeniden değerlendirme sonrasında satın alınan işletmenin satın alma tarihinde tanımlanabilen varlıklarının ve üstlenilen tanımlanabilir yükümlülüklerinin net tutarının, devredilen satın alma bedelinin, satın alınan işletmedeki kontrol gücü olmayan payların ve, varsa, satın alma öncesinde satın alınan işletmedeki payların gerçeğe uygun değeri toplamını aşması durumunda, bu tutar pazarlıklı satın almadan kaynaklanan kazanç olarak doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir.

Hissedar paylarını temsil eden ve sahiplerine tasfiye durumunda işletmenin net varlıklarının belli bir oranda pay hakkını veren kontrol gücü olmayan paylar, ilk olarak ya gerçeğe uygun değerleri üzerinden ya da satın alınan işletmenin tanımlanabilir net varlıklarının kontrol gücü olmayan paylar oranında muhasebeleştirilen tutarları üzerinden ölçülür. Ölçüm esası, her bir işleme göre belirlenir. Diğer kontrol gücü olmayan pay türleri gerçeğe uygun değere göre ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir başka TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanamadığı kalemler için geçici tutarlar raporlar. Bu geçici raporlanan tutarlar, ölçüm döneminde düzeltilir ya da satın alım tarihinde muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde etkisi olabilecek ve bu tarihte ortaya çıkan olaylar ve durumlar ile ilgili olarak elde edilen yeni bilgileri yansıtmak amacıyla fazladan varlık veya yükümlülük muhasebeleştirilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Diğer İşletmelerdeki Paylar

Grup TFRS 12'ye göre kendi açısından önemlilik kriterini sağlayan kontrol gücü olmayan payların bulunduğu her bir bağlı ortaklık için (a) Bağlı ortaklığın adını, (b) Bağlı ortaklığın işi esas olarak sürdürdüğü yeri (ve farklı olması durumunda şirket merkezinin bulunduğu ülkeyi), (c) Kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde tutulan sahiplik payı oranını (d) Sahiplik payı oranından farklı olması durumunda, kontrol gücü olmayan paylar tarafından elde tutulan oy hakkı oranını, (e) Raporlama dönemi içinde bağlı ortaklığın kontrol gücü olmayan paylarına ayrılan kâr veya zarar tutarını, (f) Raporlama dönemi sonu itibarıyla bağlı ortaklığın birikmiş kontrol gücü olmayan paylarını ve (g) Bağlı ortaklığa ilişkin özet finansal bilgileri açıklar.

Şerefiye

Satın alım işleminde oluşan şerefiye tutarı, varsa, değer düşüklüğü karşılıkları düşüldükten sonra satın alım tarihindeki maliyet değeriyle değerlendirilir.

Değer düşüklüğü testi için, şerefiye Grup'un birleşmenin getirdiği sinerjiden fayda sağlamayı bekleyen nakit üreten birimlerine (ya da nakit üreten birim gruplarına) dağıtılır.

Şerefiyenin tahsis edildiği nakit üreten birimi, her yıl değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Birimin değer düşüklüğüne uğradığını gösteren belirtilerin olması durumunda ise değer düşüklüğü testi daha sık yapılır. Nakit üreten birimin geri kazanılabilir tutarı defter değerinden düşük ise, değer düşüklüğü karşılığı ilk olarak birime tahsis edilen şerefiyeden ayrılır, ardından birim içindeki varlıkların defter değeri düşürülür. Şerefiye için ayrılan değer düşüklüğü karşılığı, doğrudan kapsamlı gelir tablosundaki kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Şerefiye değer düşüklüğü karşılığı sonraki dönemlerde iptal edilmez. İlgili nakit üreten birimin satışı sırasında, şerefiye için belirlenen tutar, satış işleminde kar/zararın hesaplamasına dahil edilir.

Finansal Kiralama İşlemleri

Mülkiyete ait risk ve kazanımların önemli bir kısmının kiracıya ait olduğu kiralama işlemi, finansal kiralama olarak sınıflandırılır. Diğer kiralamalar faaliyet kiralaması olarak sınıflanır.

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

Finansal kiralamayla elde edilen varlıklar, kiralama tarihindeki varlığın makul değeri, ya da asgari kira ödemelerinin bugünkü değerinden düşük olanı kullanılarak aktifleştirilir. Kiralayana karşı olan yükümlülük, bilançoda finansal kiralama yükümlülüğü olarak gösterilir.

Finansal kiralama ödemeleri, finansman gideri ve finansal kiralama yükümlülüğündeki azalışı sağlayan anapara ödemesi olarak ayrılır ve böylelikle borcun geri kalan ana para bakiyesi üzerinden sabit bir oranda faiz hesaplanmasını sağlar. Finansal giderler, Grup'un yukarıda ayrıntılarına yer verilen genel borçlanma politikası kapsamında finansman giderlerinin aktifleştirilen kısmı haricindeki bölümü gelir tablosuna kaydedilir. Koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

Faaliyet kiralamaları için yapılan ödemeler (kiralayandan kira işleminin gerçekleşebilmesi için alınan veya alınacak olan teşvikler de kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir), kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna kaydedilir. Faaliyet kiralaması altındaki koşullu kiralar oluştuğu dönemde gider olarak kaydedilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde Şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Şirket varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma giderleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen özellikli varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişki kurulabilen borçlanma maliyetleri, ilgili özellikli varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar maliyetine dahil edilmekte, diğer tüm borçlanma maliyetleri katılan dönem içerisinde gider olarak finansal tablolara alınmaktadır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm finansman giderleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Şirket finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Şirket'in finansal durum tablosunda muhasebeleştirilir. Finansal varlıklar ve yükümlülükler ilk olarak gerçeğe uygun değerleri üzerinden ölçülür. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin (gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlık ve yükümlülükler hariç) edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri, uygun bir şekilde ilk muhasebeleştirmede o finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değerine eklenir veya bu değerden çıkarılır. Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin edinimi veya ihracıyla doğrudan ilişkili olan işlem maliyetleri direk olarak konsolide kar veya zarara yansıtılır.

Finansal varlıklar

Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınır veya çıkartılır.

Grup, finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi konsolide kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dâhil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri 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.

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar ise gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını 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.

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İlk defa finansal tablolara almada Grup, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımını gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Etkin faiz yöntemi bir borçlanma aracının itfa edilmiş maliyetini hesaplama ve faiz gelirini ilgili döneme dağıtma yöntemidir. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

(a) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.

(b) Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için işletme, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Faiz geliri, sonraki muhasebeleştirmede itfa edilmiş maliyetleri ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılmış borçlanma araçları için etkin faiz yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilir.

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde (Not 23) gösterilir.

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

İtfa edilmiş maliyetleri üzerinden veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülme kriterini karşılamayan finansal varlıklar ((i) – (iii)'e bakınız) gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülürler.

Gerçeğe uygun değer değişimi konsolide kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar her dönem sonunda gerçeğe uygun değerlerinden ölçülür ve tüm gerçeğe uygun değer değişimleri, ilgili finansal varlıklar finansal riskten korunma işlemlerinin bir parçası olmadıkları sürece, konsolide kar veya zararda muhasebeleştirilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle, itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, itfa edilmiş maliyetleri üzerinden gösterilen veya gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen borçlanma araçları, kira alacakları, ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve ayrıca finansal teminat sözleşmelerine yapılan yatırımlarına dair beklenen kredi zararları için konsolide finansal tablolarında değer düşüklüğü karşılığı ayırır. Beklenen kredi zararı tutarı her raporlama döneminde ilgili finansal varlığın ilk kez konsolide finansal tablolara alınmasından bu yana kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde güncellenir.

Grup önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan varlıklar ve *kira alacakları* için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak değer düşüklüğü karşılıklarını, ilgili finansal varlıkların ömürleri boyunca beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplar.

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

Beklenen kredi zararlarının ölçümü, temerrüt ihtimali, temerrüt halinde kayıp (örneğin temerrüt varsa kaybın büyüklüğü) ve temerrüt halinde riske esas tutarın bir fonksiyonudur. Temerrüt olasılığı ve temerrüt halinde kaybın değerlendirilmesi, ileriye dönük bilgilerle düzeltilmiş geçmişe ait verilere dayanır. Finansal varlıkların temerrüt halinde riske esas tutarı, ilgili varlıkların raporlama tarihindeki brüt defter değeri üzerinden yansıtılır.

Finansal varlıkların beklenen kredi zararı, Grup'un sözleşmeye dayalı olarak vadesi geldikçe gerçekleşecek nakit akışlarının tamamı ile Grup'un tahsil etmeyi beklediği nakit akışlarının tamamı arasındaki farkın (tüm nakit açıklarının) başlangıçtaki etkin faiz oranı (ya da satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranı) üzerinden hesaplanan bugünkü değeridir.

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

Grup yalnızca finansal varlıktan kaynaklanan nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan hakların süresi dolduğunda veya finansal varlığı ve finansal varlığın sahipliğinden kaynaklanan her türlü risk ve getirileri önemli ölçüde başka bir işletmeye devrettiğinde o finansal varlığı konsolide finansal tablo dışı bırakır.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülen bir finansal varlık konsolide finansal tablo dışı bırakılırken varlığın defter değeri ve tahsil edilen ve edilecek bedel arasındaki fark kar veya zararda muhasebeleştirilir. Ayrıca, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan bir borçlanma aracının konsolide finansal tablo dışı bırakılmasında, daha önce ilgili araca ilişkin yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp, kar veya zararda yeniden sınıflandırılır. Grup'un ilk muhasebeleştirmede gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçmeyi tercih ettiği bir özkaynak aracının konsolide finansal tablo dışı bırakılması durumundaysa, yeniden değerlendirme fonunda biriken toplam kazanç veya kayıp kar veya zararda muhasebeleştirilmez, doğrudan birikmiş karlara transfer edilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

İşletme, finansal yükümlülüğü ilk defa konsolide finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

(a) Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.

(b) Finansal varlığın devredilmesi işleminin konsolide finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşımaması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Grup, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde konsolide finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, konsolide finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.

(c) TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından konsolide finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa konsolide finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

Grup finansal yükümlülükleri yalnızca Grup'un yükümlülükleri ortadan kalktığında, iptal edildiğinde veya zaman aşımına uğradığında konsolide finansal tablo dışı bırakır. Finansal tablo dışı bırakılan finansal yükümlülüğün defter değeri ve devredilen nakit dışı varlıklar veya üstlenilen yükümlülükler dahil olmak üzere ödenen veya ödenecek tutar arasındaki fark, kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Finansal Araçlar için 31 Aralık 2017 tarihine kadar Uygulanan Muhasebe Politikası

Finansal varlıklar

Grup finansal varlıklarını "gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar", "vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar", "satılmaya hazır finansal varlıklar" ve "krediler ve alacaklar" olarak sınıflandırmıştır. Sınıflandırma, finansal varlığın elde edilme amacına ve özelliğine bağlı olarak, ilk kayda alma sırasında belirlenmektedir. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır. Finansal varlıklar ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal varlık veya finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal varlığın edinimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Finansal varlıklara ilişkin değer düşüklükleri gerçekleşen kredi zararı modeline göre konsolide finansal tablolara yansıtılır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Kur değişiminin etkileri

Grup'un yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyeleyerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları konsolide kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

Raporlama döneminden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Grup; bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, konsolide finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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.

İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- (iv) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (v) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vi) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ortak kontrol altındaki işletmeler için işletme birleşmeleri

Grup, ortak kontrole tabi işletme birleşmelerini "Hakların Birleşmesi" yöntemine uygun olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır. Bu esaslara göre;

- Finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.
- İlgili satın alımdan ve edinilen işletmenin ortak kontrolünü elinde bulunduran tarafın edinilen işletmeyi daha önce satın alımından kaynaklı şerefiye tutarlarına konsolide finansal tablolarda yer verilmemiştir.
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre konsolide finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmıştır.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatları:

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.

Finansal durum tablosunda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Esas faaliyetlerden kaynaklanan nakit akışları, Grup’un ticari mal satışı faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir.

Sermaye ve temettüleri

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

2.7 notta belirtilen muhasebe politikalarının uygulanması sürecinde yönetim, finansal tablolarda muhasebeleştirilen tutarlar üzerinde önemli etkisi olan (aşağıda ele alınan tahminler dışındaki) aşağıdaki yorumları yapmıştır:

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Ertelenmiş vergi varlığı

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. 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, Grup’un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Grup’un 2018 yılı içerisinde halka arzını gerçekleştirmesi ve özkaynak yapısındaki iyileşme ile beraber 2019 yılı ve devam eden yıllarda kar edeceğini öngörmüştür. Buna göre Grup, önceki yıllardaki birikmiş mali zararlarının 1.474.050.589 TL’si için ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır. Grup, 2019 ve 2020 yıllarında kullanacağı mali zararları için ilgili dönemdeki kurumlar vergisi oranının %22 olmasından dolayı %22 oranında ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

Bir sonraki döneme ait varlık ve yükümlülüklerin defter değerinde büyük düzeltmelere neden olacak önemli risklere sahip geleceğe yönelik önemli varsayımlar ile bilanço tarihindeki hesaplama belirsizliğinin diğer ana kaynakları aşağıda belirtilmiştir.

Stok değer düşüklüğü

Grup cari dönemde ileride kullanılması öngörmediği veya 90 günün üzerinde hareket görmeyen gıda harici stoklarında değer düşüklüğü varsayımında bulunmuş olup, Grup cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında olan stokları belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, net gerçekleşebilir değeri ile maliyeti arasındaki fark tutarı için 10.297.215 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 5.208.706 TL).

Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

Dipnot 2.7’de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

Grup yönetimi, şerefiyeyi ilgili nakit üreten birimler ile ilişkilendirmiştir. Her bir nakit üreten birim, müşteri anlamında birbirini ikame edebilen ve coğrafi olarak yakın mağazalardan oluşmaktadır. İlgili mağazaların coğrafi yakınlıkları ve müşteri tabanının ikamesi değerlendirilirken aynı posta koduna sahip olması göz önünde bulundurulmuştur.

Her bir nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değeri ("GUD") ‘Piyasa Çarpanları Yaklaşımı – Benzer Şirketler Analizi’ dikkate alınarak, GUD/Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve GUD/Hasılat çarpanlarının sırasıyla %40 ve %60 oranlarının ağırlıklı ortalamasıyla hesaplanmıştır. Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde piyasa koşulları ve benzer şirket çarpanlarıyla da uyumlu olacak şekilde ŞD/FAVÖK için 14.0X ve ŞD / Satışlar için 0.75X katsayılarını kullanmıştır. Detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Karşılıklar

Not 2.7’de belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup’un 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 2018 ve 2017 tarihi itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Şirket için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 14). 31 Aralık 2018, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 37.295.795 TL’dir (2017: 30.856.336 TL).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden Not 2.7’te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

Not 1’de bahsi geçen Şok’un alımı sırasında Şok marka değeri bağımsız değerlendirme uzmanları tarafından tespit edilmiştir. Markanın kullanım ömrünün herhangi bir özel anlaşmayla veya regülasyon ile sınırlanmadığı ve nakit yaratmaya devam edeceği gerekçesiyle sınırsız ömre sahip olduğu varsayılmaktadır. Sınırsız ömre sahip olduğu varsayılan marka, Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır. Eğer markaların ömrü 20 yıl olarak belirlenseydi, markaların itfası nedeniyle vergi öncesi zarar 4.270.000 TL tutarında artış gösterecekti (31 Aralık 2017: 4.270.000 TL, 31 Aralık 2016: 4.270.000 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Grup yönetimi, mali durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat” standardında detaylı olarak açıklanmış olan Müşteri sözleşmelerinin finansman bileşeni içermesi hususu, Grup yönetimi tarafından 1 Ocak 2017 tarihinden itibaren satış operasyonlarındaki çeşitli şartlar (Vade, piyasa koşulları, nakit ve vadeli bedel farkı) göz önünde bulundurularak değerlendirilmiştir.

İlgili düzenleme ve sınıflamaların etkileri aşağıda sunulmuştur:

	Raporlanan		Yeniden
	31 Aralık	TFRS 15	Düzenlenen
	2017	Düzeltilme etkisi	31 Aralık
			2017
Ticari alacaklar	267.185.835	448.380	267.634.215
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	180.313.355	448.380	180.761.735
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	47.004.225	89.676	47.093.901
Geçmiş yıllar zararları	(1.539.724.663)	736.344	(1.538.988.319)
Net dönem zararı	(389.843.353)	(347.354)	(390.190.707)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(2.022.910.198)	388.990	(2.022.521.208)
Kontrol gücü olmayan paylar	(162.418.348)	(30.286)	(162.448.634)
Toplam Özkaynaklar	(2.185.328.546)	358.704	(2.184.969.842)

	Raporlanan		Yeniden
	31 Aralık	TFRS 15 Düzeltme	Düzenlenen
	2016	etkisi	31 Aralık
			2016
Ticari alacaklar	336.931.035	807.552	337.738.587
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	265.453.906	807.552	266.261.458
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	46.171.628	161.511	46.333.139
Geçmiş yıllar zararları	(1.245.254.004)	-	(1.245.254.004)
Net dönem zararı	(361.491.971)	736.344	(360.755.627)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(1.412.107.279)	736.344	(1.411.370.935)
Kontrol gücü olmayan paylar	(118.560.612)	(90.302)	(118.650.914)
Toplam Özkaynaklar	(1.530.667.891)	646.042	(1.530.021.849)

31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarda 1.416.561 TL tutarındaki peşin ödenen vergiler, diğer dönen varlıklar kaleminden diğer kısa vadeli yükümlülükler kalemine sınıflanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)

Grup, Teközel'in ortaklık yapısı değişikliği sebebiyle bünyesinde sürdürmekte olduğu Şok Marketler Ticaret A.Ş. müşterisi harici toptan satış ve ihracat satış operasyonlarını 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren kademeli olarak durdurma kararı almış olup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilgili faaliyetlerini tamamen durdurmuştur. Teközel şirketinin Şok dışı kar ve zararları, TFRS 5 uyarınca kar veya zarar tablosunda durdurulan faaliyetlerden dönem karı / zararı satırına sınıflandırılmıştır. Not 30'da ilgili dipnot detaylandırılmıştır.

	Raporlanan			Yeniden
	1 Ocak- 31 Aralık 2017	Durdurulan Faaliyetler	TFRS 15 Düzeltilme Etkisi	Düzenlenen 1 Ocak- 31 Aralık 2017
Hasılat	9.512.254.042	(620.044.180)	28.114.828	8.920.324.690
Satışların maliyeti (-)	(7.478.663.120)	612.870.842	-	(6.865.792.278)
Brüt kar	2.033.590.922	(7.173.338)	28.114.828	2.054.532.412
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(1.811.399.486)	1.610.694	-	(1.809.788.792)
Genel yönetim giderleri (-)	(65.203.987)	1.342.016	-	(63.861.971)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	93.101.468	(23.303.953)	(27.927.277)	41.870.238
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(292.818.730)	23.016.810	(546.723)	(270.348.643)
Faaliyet zararı	(42.729.813)	(4.507.771)	(359.172)	(47.596.756)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.114.620	-	-	3.114.620
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(22.387.025)	-	-	(22.387.025)
Finansman gideri öncesi zarar	(62.002.218)	(4.507.771)	(359.172)	(66.869.161)
Finansman giderleri (-)	(367.180.227)	-	-	(367.180.227)
Vergi öncesi zarar	(429.182.445)	(4.507.771)	(359.172)	(434.049.388)
Dönem vergi gideri	(2.090.951)	-	-	(2.090.951)
Ertelenmiş vergi gideri	(2.410.607)	-	71.834	(2.338.773)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı	(433.684.003)	(4.507.771)	(287.338)	(438.479.112)
Durdurulan faaliyetler				
Durdurulan faaliyetler dönem karı	-	4.507.771	-	4.507.771
DÖNEM ZARARI	(433.684.003)	-	(287.338)	(433.971.341)
Dönem zararının dağılımı:				
Ana ortaklık payları	(389.843.353)			(390.190.707)
Kontrol gücü olmayan paylar	(43.840.650)			(43.780.634)
Pay başına kayıp	(1,0829)			(1,0839)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, Teközel'in sermayesini oluşturan payların % 55'ini 26 Aralık 2017 tarihinde Yıldız Holding A.Ş.'den geri kalan % 45 oranındaki hisseyi 2 Temmuz 2018 tarihinde Yıldız Holding A.Ş.'den satın almıştır. Söz konusu satın alım, ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi olarak dikkate alınmış olup, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı olan 1 Ocak 2015'den itibaren birleşme gerçekleşmiş gibi konsolide finansal tablolar düzeltilmiştir. Satın alımın ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi kapsamında olmasından dolayı 443.559.619 TL tutarındaki zarar konsolide finansal tablolarda karşılıklı etki özkaynaklar altında "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında gösterilmiştir.

31 Aralık 2018

TFRS'ye göre kayıtlı değer

Satın alım için ödenecek tutar	56.800.000
Şirketin satın alınan yüzde oranı (Not 2.3)	100%
<u>Satın alım bedeli:</u>	
Nakit ve nakit benzerleri olarak ödenen bedeller	56.800.000
	<u>56.800.000</u>

Elde edilen net varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri	1.749.334
Ticari alacaklar	745.811.171
Diğer alacaklar	23.286.849
Stoklar	20.247.954
Peşin ödenmiş giderler	1.685.390
Diğer dönen varlıklar	10.257.070
Maddi duran varlıklar (Net)	7.420.910
Ertelenmiş vergi varlığı	3.566.307
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.585)
Ticari borçlar	(795.684.153)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(3.890.766)
Diğer borçlar	(389.840.995)
Kısa vadeli karşılıklar	(4.412.775)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.923.017)
Uzun vadeli karşılıklar	(1.832.157)
Ertelenmiş gelirler	(954.007)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.245.149)
Net varlıklar toplamı	(386.759.619)
Satın alım için ödenecek tutar (A)	(56.800.000)
Kontrol gücü olmayan paylar (B)	-
Elde edilen net varlıkların kayıtlı değeri (C)	(386.759.619)
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi (A+B+C)	(443.559.619)

Grup, 29 Aralık 2017 ve 12 Şubat 2018 tarihlerinde geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödediği markalarını sırasıyla 166.282.000 TL ve 1.400.000 TL bedel ile Yıldız Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarından satın almıştır. Bu alıma istinaden ödenen bedel, ortaklarla yapılan işlemler kapsamında değerlendirilerek dönem zararına dâhil edilmemiş, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca Grup bu markalara ilişkin 2017 yılı içerisinde ödemiş olduğu 8.418.389 TL tutarındaki marka kullanım giderini Yıldız Holding A.Ş.'ye geri faturalamıştır ve ilgili tutar özkaynaklar altında ortak kontrol altındaki işlemler içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Grup, 18 Ocak 2018 tarihinde UCZ'nin kalan % 40'luk hissesini 1.000 TL bedel ile satın almış olup, Satın alım tarihindeki 163.169.094 TL tutarındaki kontrol gücü olmayan paylar "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabında gösterilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup'un faaliyet bölümleri, grubun günlük işlerini takip etmekle sorumlu olan yönetici tarafından yapılan performans ve kaynak tahsisi değerlendirmeleri neticesinde faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii olan icra kurulu başkanının analiz ve değerlendirmeleriyle belirlenmiştir.

Grup'un, Türkiye'de hızlı tüketim ürünleri satan perakende mağazalardan oluşması ve Grup'un mağazalarını bir bütün olarak gözden ele alması nedeniyle TFRS 8'in amaçları doğrultusunda Grup tarafından gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kasa	70.270.822	63.175.127
Bankalar	226.116.326	28.916.835
Vadeli mevduatlar	220.374.000	-
Vadesiz mevduatlar	5.742.326	28.916.835
Nakit ve Nakit Benzerleri	296.387.148	92.091.962

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 3.358.712 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: Yoktur).

Grup'un 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla gecelik vadeli mevduatlarının faiz oranı % 23,25'dir. Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 27'de açıklanmıştır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
a) Banka Kredileri	75.397.282	1.402.437.385
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	208.846.814	306.573.922
	284.244.096	1.709.011.307

Grup yönetimi, finansal borçlarının kısa vadeli olmasından dolayı, gerçeğe uygun değerinin söz konusu borçların defter değerine yaklaşık bir değer olduğunu düşünmektedir.

a) Banka Kredileri:

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 24,02	75.397.282	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 17,61	1.402.437.385	-
1 yıl içerisinde ödenecek		75.397.282	1.402.437.385
		75.397.282	1.402.437.385

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kredilerin üzerinde Yıldız Holding A.Ş. kefaleti bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 1.182.437.385 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	125.301.302	136.628.653	101.967.392	102.412.883
Bir ile beş yıl arasındakiler	119.622.007	234.006.266	106.879.422	204.161.039
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(36.076.495)	(64.060.997)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>208.846.814</u>	<u>306.573.922</u>	<u>208.846.814</u>	<u>306.573.922</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen) 12 aydan sonra ödenecek borçlar			(101.967.392)	(102.412.883)
			<u>106.879.422</u>	<u>204.161.039</u>

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 207.754.161 TL’dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL). Faiz oranı ise % 13 ile % 14 arasındadır. Söz konusu maddi duran varlıkların mülkiyeti 4 yıl boyunca ödemelerin düzenli olarak yapılması durumunda Şok’a geçecektir. Finansal kiralama şirketlerinin güvence olarak sabit kıymetleri geri alma hakları bulunmaktadır.

c) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

Grup’un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerine ilişkin nakit ve nakit olmayan değişimler aşağıdaki tabloda verilmiştir. Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükler, Grup’un konsolide nakit akış tablosunda, finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına sınıflanan veya sınıflanacak olan nakit akışlarıdır.

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2018
			Kredi Tahakkukları	Diğer	
Banka kredileri	1.402.437.385	(1.282.287.340)	(44.752.763)	-	75.397.282
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	306.573.922	(98.103.910)	-	376.802	208.846.814
	<u>1.709.011.307</u>	<u>(1.380.391.250)</u>	<u>(44.752.763)</u>	<u>376.802</u>	<u>284.244.096</u>

	1 Ocak 2017	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2017
			Yeni finansal kiralamalar	Kredi Tahakkukları	
Banka kredileri	1.099.639.232	268.731.443	-	34.066.710	1.402.437.385
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	210.685.737	(73.345.485)	169.233.670	-	306.573.922
	<u>1.310.324.969</u>	<u>195.385.958</u>	<u>169.233.670</u>	<u>34.066.710</u>	<u>1.709.011.307</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	85.459.908	119.376.380
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	27.362.610	86.872.480
Kredi kartı alacakları	22.677.729	69.803.732
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 27)	(8.259.855)	(8.418.377)
	127.240.392	267.634.215

Grup, perakende satışlarını peşin veya kredi kartı ile yapmaktadır. Ayrıca Grup, 2017 yılından itibaren kredi kartı ile yapılan satışlarına ilişkin alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir. Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsilat süresi 4 gündür (31 Aralık 2017: 11 gün).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 8.259.855 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2017: 8.418.377 TL).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacaklara karşı alınan bir teminat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(8.418.377)	(7.548.223)
Dönem gideri (Not 22)	(250.307)	(901.920)
Kur farkı	392.498	(123.973)
Tahsilatlar	16.331	155.739
Kapanış bakiyesi	(8.259.855)	(8.418.377)

Finansal tablolarda itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen ve önemli bir finansman bileşeni içermeyen (1 yıldan kısa vadeli olan) ticari alacakların değer düşüklüğü hesaplamaları kapsamında "basitleştirilmiş yaklaşımı" uygulanmaktadır. Söz konusu yaklaşım ile, ticari alacakların belirli sebeplerle değer düşüklüğüne uğramadığı durumlarda (gerçekleşmiş değer düşüklüğü zararları haricinde), ticari alacaklara ilişkin zarar karşılıkları "ömür boyu beklenen kredi zararlarına" eşit bir tutardan ölçülmektedir.

Ticari alacaklara ilişkin beklenen kredi zararlarının ölçümünde bir karşılık matrisi kullanılmaktadır. İlgili matriste ticari alacakların vadelerinin aşıldığı gün sayısına bağlı olarak belirli karşılık oranları hesaplanmakta ve söz konusu oranlar her raporlama döneminde gözden geçirilerek, gerektiği durumlarda, revize edilmektedir. Beklenen kredi zarar karşılıklarındaki değişim gelir tablosunda "esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler" hesabında muhasebeleştirilmektedir.

Grup, 2018 yılında Teközel'in Şok dışı faaliyetlerinin durdurulması ile birlikte, satışlarının tamamına yakınına mağaza kasalarında nakit veya kredi kartıyla tahsil etmektedir. Bu nedenle Grup, yapılan analizler sonucunda TFRS 9 uygulamasıyla birlikte konsolide finansal tabloları etkileyecek ilave beklenen kredi zararı olmadığı kanaatine varmıştır.

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	2.126.940.935	1.735.624.507
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	357.587.212	457.458.758
	2.484.528.147	2.193.083.265

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı % 23,49 (31 Aralık 2017: % 18,80), ortalama vade ise 99 gündür (2017: 117 gün).

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Ticari alacak ve borçların doğası ve risk değerlemeleri Not 27'de sunulmuştur.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	-	32.148.945
Sigorta tazminat alacakları	1.835.927	1.709.591
KDV alacakları	1.236.422	64.496
SGK alacakları	3.605	3.605
Diğer alacaklar	563.966	2.972.539
	3.639.920	36.899.176
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 26)	-	610.682.298
Diğer (*)	555.874	35.036.501
	555.874	645.718.799

(*) 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un Grup dışı ticari olmayan borcu bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: 34.751.131).

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	13.380.154	5.695.390
	13.380.154	5.695.390
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	885.105	728.760
	885.105	728.760

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

9. STOKLAR

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	868.276.701	635.205.901
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(10.297.215)	(5.208.706)
Diğer stoklar	14.481.717	6.249.927
	<u>872.461.203</u>	<u>636.247.122</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	5.208.706	9.985.877
Konusu kalmayan karşılıklar	(5.208.706)	(4.777.171)
Dönem içindeki artış	10.297.215	-
Kapanış bakiyesi	<u>10.297.215</u>	<u>5.208.706</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı şirket stoklarına ilişkin ayrılmış olup, satılan malın maliyeti hesabında giderleştirilmiştir.

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 10.297.215 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 5.208.706 TL). 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 17.162.025 TL'dir (31 Aralık 2017: 7.882.324 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	10.449.212	6.666.661
Verilen sipariş avansları	17.965	1.766.477
	<u>10.467.177</u>	<u>8.433.138</u>
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	5.649.718	5.544.290
Alınan sipariş avansları	8.716.114	3.120.870
	<u>14.365.832</u>	<u>8.665.160</u>
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	4.472.693	9.531.906
	<u>4.472.693</u>	<u>9.531.906</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	87.791.540	-	988.509.735	386.076.618	-	1.462.377.893
Alımlar	18.750	-	241.976.325	82.212.119	-	324.207.194
Çıkışlar	(25.331)	-	(7.838.107)	(14.283.465)	-	(22.146.903)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.784.959</u>	<u>-</u>	<u>1.222.647.953</u>	<u>454.005.272</u>	<u>-</u>	<u>1.764.438.184</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	82.010.078	-	380.627.844	150.209.857	-	612.847.779
Dönem gideri	1.723.335	-	150.907.097	42.836.953	-	195.467.385
Değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	-	-	(1.296.898)	(3.964.502)	-	(5.261.400)
Çıkışlar	(23.068)	-	(6.528.677)	(9.658.838)	-	(16.210.583)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>83.710.345</u>	<u>-</u>	<u>523.709.366</u>	<u>179.423.470</u>	<u>-</u>	<u>786.843.181</u>
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	<u>4.074.614</u>	<u>-</u>	<u>698.938.587</u>	<u>274.581.802</u>	<u>-</u>	<u>977.595.003</u>

Demirbaş ve makinaların üzerinde toplam 906.580.360 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 748.876.662 TL). 2018 yılında finansal kiralama yöntemi ile alım yapılmamıştır (31 Aralık 2017: 169.233.670 TL). Finansal kiralama ile elde edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 207.754.161 TL’dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 193.446.277 TL (2017: 161.298.346 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 2.021.108 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2017: 1.713.529 TL) (Not: 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	86.936.443	640.800	644.945.120	284.968.966	29.545.776	1.047.037.105
Transferler	-	-	29.545.776	-	(29.545.776)	-
Alımlar	897.974	-	316.293.182	107.124.778	-	424.315.934
Çıkışlar	(42.877)	(640.800)	(2.274.343)	(6.017.126)	-	(8.975.146)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.791.540</u>	<u>-</u>	<u>988.509.735</u>	<u>386.076.618</u>	<u>-</u>	<u>1.462.377.893</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	78.572.350	138.840	237.010.178	113.134.821	10.554.484	439.410.673
Transferler	-	-	10.554.484	-	(10.554.484)	-
Dönem gideri	3.480.072	32.044	125.124.297	34.375.462	-	163.011.875
Değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	-	-	9.694.087	4.887.536	-	14.581.623
Çıkışlar	(42.344)	(170.884)	(1.755.202)	(2.187.962)	-	(4.156.392)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>82.010.078</u>	<u>-</u>	<u>380.627.844</u>	<u>150.209.857</u>	<u>-</u>	<u>612.847.779</u>
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	<u>5.781.462</u>	<u>-</u>	<u>607.881.891</u>	<u>235.866.761</u>	<u>-</u>	<u>849.530.114</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	24.840.723	85.675.510	110.516.233
Alımlar	12.677.105	-	12.677.105
Çıkışlar	(155.762)	-	(155.762)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	37.362.066	85.675.510	123.037.576
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	12.431.253	-	12.431.253
Dönem gideri	4.936.386	-	4.936.386
Çıkışlar	(93.460)	-	(93.460)
31 Aralık 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.274.179	-	17.274.179
31 Aralık 2018 itibarıyla net defter değeri	20.087.887	85.675.510	105.763.397
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	17.777.433	85.675.510	103.452.943
Alımlar	7.270.847	-	7.270.847
Çıkışlar	(207.557)	-	(207.557)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.840.723	85.675.510	110.516.233
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	10.250.958	-	10.250.958
Dönem gideri	1.999.012	-	1.999.012
Değer düşüklüğü	250.715	-	250.715
Çıkışlar	(69.432)	-	(69.432)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.431.253	-	12.431.253
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	12.409.470	85.675.510	98.084.980

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 4.936.386 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (2017: 1.999.012 TL) (Not 21).

Marka değer düşüklüğü için kullanılan varsayımlar not 2.8'de açıklanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

13. ŞEREFİYE

Şerefiye'nin 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Şerefiye değeri	578.942.596	578.942.596
	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>

Şerefiyenin 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	İktisap Tarihi	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	Ağustos 2011	245.485.151	245.485.151
Dia Sabancı Süpermarketleri Tic. A.Ş.	Temmuz 2013	301.974.645	301.974.645
Onur Ekspres Marketçilik A.Ş.	Temmuz 2013	27.524.000	27.524.000
Diğer	-	3.958.800	3.958.800
		<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>

Grup yönetimi, şerefiyeyi ilgili nakit üreten birimler ile ilişkilendirmiştir. Her bir nakit üreten birim, müşteri anlamında birbirini ikame edebilen ve coğrafi olarak yakın mağazalardan oluşmaktadır. İlgili mağazaların coğrafi yakınlıkları ve müşteri tabanının ikamesi değerlendirilirken aynı posta koduna sahip olması göz önünde bulundurulmuştur.

Her bir nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değeri ("GUD") 'Piyasa Çarpanları Yaklaşımı – Benzer Şirketler Analizi' dikkate alınarak, GUD/Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve GUD/Hasılat çarpanlarının sırasıyla %40 ve %60 oranlarının ağırlıklı ortalamasıyla hesaplanmıştır. Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde piyasa koşulları ve benzer şirket çarpanlarıyla da uyumlu olacak şekilde ŞD/FAVÖK için 14.0X ve ŞD / Satışlar için 0.75X katsayılarını kullanmıştır. Detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Nakit üreten birimlerin geri kazanılabilir değeri hesaplanmasında dikkate alınmış olan ŞD/FAVÖK ve ŞD / Satışlar için kullanılan tahmini katsayı oranları %5 daha az veya daha fazla olsaydı da nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmeyecekti.

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı	37.295.795	30.856.336
	<u>37.295.795</u>	<u>30.856.336</u>

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla	30.856.336	27.391.348
İlave karşılık (Not 22)	10.761.687	4.238.469
Ödenen dava karşılığı	(4.322.228)	(773.481)
31 Aralık itibarıyla	<u>37.295.795</u>	<u>30.856.336</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

Karşılıklar (devamı)

Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Aralık 2018, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 37.295.795 TL'dir (31 Aralık 2017: 30.856.336 TL).

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla Grup'un kira sözleşmeleri ile ilgili olarak iptal etme durumunda ortaya çıkacak 46.414.652 TL tutarında yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu sözleşmelerden kaynaklı iptal edilemeyen yükümlülüklerin tamamı 1 yıldan kısa vadeli (31 Aralık 2017: 44.062.758 TL). Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların net defter değeri 207.754.161 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

15. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)		
-Teminat	10.524.330	120.289.838
-Hisse rehni	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.300.740	6.115.740
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>14.825.070</u>	<u>126.405.578</u>

(*) Bu rakamın 14.825.070 TL'si gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla % 0'dır (2017: % 0).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	65.282.654	32.440.063
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	23.358.308	46.666.854
	<u>88.640.962</u>	<u>79.106.917</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kısa dönem kullanılmamış izin yükümlülüğü	15.007.661	12.193.626
Uzun dönem kullanılmamış izin yükümlülüğü	29.341.724	25.599.196
	<u>44.349.385</u>	<u>37.792.822</u>

Kullanılmamış izin yükümlülüğünün, 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Aralık 2018	1 Ocak 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla	37.792.822	30.779.356
Dönem gideri	12.986.404	12.303.139
Ödemeler (-)	(6.429.841)	(5.289.673)
31 Aralık itibarıyla	<u>44.349.385</u>	<u>37.792.822</u>

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	12.245.551	14.547.416
	<u>12.245.551</u>	<u>14.547.416</u>

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, ekli konsolide finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 9,69 enflasyon ve % 14,81 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,67 (31 Aralık 2017: % 4,50) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL (1 Ocak 2018: 5.001,76 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

- İskonto oranının %1 yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 1.416.133 TL daha az olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha yüksek alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 527.617 TL daha fazla olacaktır.

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Aralık 2018	1 Ocak 31 Aralık 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.547.416	9.025.571
Hizmet maliyeti	16.481.205	2.423.506
Faiz maliyeti	679.030	1.065.919
Ödenen kıdem tazminatları	(14.297.571)	(5.857.632)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(5.164.529)	7.890.052
31 Aralık itibarıyla karşılık	12.245.551	14.547.416

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Satılan malın maliyeti	(9.126.780.915)	(6.865.792.278)
Personel giderleri	(1.152.145.307)	(871.367.632)
Kira giderleri	(546.599.079)	(410.522.741)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(200.403.771)	(165.010.887)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(178.324.036)	(110.194.562)
Nakliye giderleri	(163.859.189)	(111.101.964)
Reklam giderleri	(53.610.714)	(50.200.928)
Paketleme giderleri	(65.491.514)	(39.925.605)
Vergi, resim ve harçlar	(15.844.587)	(11.338.058)
Bakım ve onarım giderleri	(15.584.495)	(13.265.169)
Para toplama giderleri	(10.249.278)	(7.034.301)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(6.439.134)	(7.287.522)
Bilgi işlem giderleri	(5.118.987)	(3.980.474)
Araç giderleri	(1.089.023)	(617.005)
Diğer giderler	(89.461.328)	(71.803.915)
	(11.631.001.357)	(8.739.443.041)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Diğer Dönen Varlıklar		
KDV alacakları	2.837.277	33.693.050
Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.246.561	2.968.743
Diğer	55.043	52.748
	5.138.881	36.714.541
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	25.823.319	17.581.009
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	1.535.745	1.534.079
	27.359.064	19.115.088

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Aralık 2018		31 Aralık 2017
Ortaklar	%		%	
Turkish Retail Investments B.V.	23	144.000.000	50	180.000.000
Gözde Girişim Sermayesi Yat.Ort. A.Ş.	23	140.400.327	39	140.400.327
Turkish Holdings IV Cooperatief U.A.	6	36.000.000	-	-
Templeton Strategic Emerging Markets Fund IV.LDC	6	36.000.000	10	36.000.000
Yıldız Holding A.Ş. (**)	5	33.428.571	-	-
Diğer	1	3.599.673	1	3.599.673
Halka açık olan kısım (*)	36	218.500.000	-	-
Nominal sermaye	100	611.928.571	100	360.000.000
Ödenmemiş sermaye		-		-
Sermaye		611.928.571		360.000.000

(*) T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'nun Halka Arz onayı çerçevesinde, 8-11 Mayıs 2018 tarihlerinde Borsa dışında halka arzı gerçekleştirilen Şok Marketler Ticaret A.Ş.'nin sermayesi 360.000.000 TL'den 578.500.000 TL'ye çıkarılarak ihraç edilen 218.500.000 TL nominal değerli paylar, Kotasyon Yönergesi'nin 8. maddesi uyarınca kota alınarak, 18 Mayıs 2018 tarihinden itibaren 10,50 TL baz fiyat ve "SOKM" kodu ile Yıldız Pazar'da işlem görmeye başlamıştır.

(**) Kayıtlı sermaye sistemi çerçevesinde Şirket'in mevcut pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının kısıtlanması sureti ile halka arzı ile eş zamanlı olarak şirket sermayesi 33.428.571 TL arttırılarak 611.928.571 TL olmuştur. Bahsi geçen sermaye artırımını çerçevesinde ihraç edilen payların tamamı Yıldız Holding A.Ş.'ye tahsis edilmiş olup, 16 Mayıs 2018 tarihinde ilgili tutar 10,5 TL baz fiyattan şirket hesabına yatırılarak sermaye artışı tamamlanmıştır.

Grup'un nominal sermayesi beheri 1 TL itibari değerinde 611.928.571 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2017: 360.000.000 adet).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık karın % 5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın % 10'u oranında ayrılır.

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 260.000 TL'dir (31 Aralık 2017: 260.000 TL).

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 11.519.461 TL'dir (31 Aralık 2017: eksi 15.317.761 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 602.824.230 TL'dir (31 Aralık 2017: eksi 438.284.421 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla yasal kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynağı bulunmamaktadır.

Emisyon primleri

Grup, 2018 yılında gerçekleştirmiş olduğu halka arzdan elde etmiş olduğu net 2.326.055.790 TL tutarındaki emisyon primini genel kurul kararına istinaden geçmiş yıllar zararından mahsup etmiştir.

Geri alınan paylar

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Seri VII-128.1 Tebliği ("SPK Pay Tebliği") ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("BİAŞ") Pay Piyasası İşleyişine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları gereğince fiyat istikrarını sağlayıcı işlemler kapsamında yapılan işlemlerden doğan 199.789.445 TL'lik tutar ekli konsolide finansal tablolarda "Geri Alınan Paylar" altında gösterilmiştir.

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla, Grup'un satışları aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Hasılatın ayrıştırılması		
Gıda ve gıda dışı hızlı tüketim malları - Perakende mağaza müşterileri	11.969.264.714	8.806.809.375
Gıda ve gıda dışı hızlı tüketim malları - Toptan satış müşterileri	91.507.146	113.515.315
Toplam hasılat	<u>12.060.771.860</u>	<u>8.920.324.690</u>
Edim yükümlülüğün yerine getirme zamanlaması		
Belirli bir anda yerine getirme		
Perakende mağaza müşterilerinden gelirler	11.969.264.714	8.806.809.375
Toptan satış müşterilerinden gelirler	91.507.146	113.515.315
Toplam hasılat	<u>12.060.771.860</u>	<u>8.920.324.690</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Satılan ticari mallar maliyeti	(9.126.780.915)	(6.865.792.278)
	<u>(9.126.780.915)</u>	<u>(6.865.792.278)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

21. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Pazarlama ve Satış Giderleri		
Personel giderleri	(1.115.401.459)	(838.355.295)
Kira giderleri	(545.130.652)	(408.561.191)
Nakliye giderleri	(163.859.189)	(111.101.964)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(198.382.663)	(163.297.358)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(178.324.036)	(110.194.562)
Reklam giderleri	(53.610.714)	(50.200.928)
Paketleme giderleri	(65.491.514)	(39.925.605)
Vergi ve harç giderleri	(11.445.487)	(8.660.113)
Bakım ve onarım giderleri	(15.584.495)	(13.265.169)
Diğer pazarlama giderleri	(85.236.628)	(66.226.607)
	<u>(2.432.466.837)</u>	<u>(1.809.788.792)</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	(36.743.848)	(33.012.337)
Para toplama giderleri	(10.249.278)	(7.034.301)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(6.439.134)	(7.287.522)
Bilgi işlem giderleri	(5.118.987)	(3.980.474)
Vergi, resim ve harçlar	(4.399.100)	(2.677.945)
Amortisman gideri (Not 11)	(2.021.108)	(1.713.529)
Kira giderleri	(1.468.427)	(1.961.550)
Araç giderleri	(1.089.023)	(617.005)
Diğer genel yönetim giderleri	(4.224.700)	(5.577.308)
	<u>(71.753.605)</u>	<u>(63.861.971)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	57.016.265	39.420.104
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	2.305.299	493.513
Konusu kalmayan karşılık	301.236	573.239
Diğer gelirler	5.272.619	1.383.382
	64.895.419	41.870.238
	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(455.162.320)	(251.372.488)
Karşılık giderleri (Not 14)	(10.761.687)	(4.238.469)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.769.652)	(1.121.414)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(250.307)	(901.920)
Diğer giderler	(21.635.270)	(12.714.352)
	(490.579.236)	(270.348.643)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Faiz gelirleri	19.180.318	2.480.102
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	-	421.521
Sabit kıymet satış karı	74.254	212.997
	19.254.572	3.114.620

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet değer düşüklüğü	-	(14.832.338)
Sabit kıymet alımlarına ilişkin kur farkı	(7.274.815)	(3.465.375)
Sabit kıymet çıkış zararı	(634.759)	(4.089.312)
	(7.909.574)	(22.387.025)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Banka kredileri faiz giderleri	(108.728.989)	(206.458.379)
POS nakit tahsilat gideri	(60.095.725)	(11.493.554)
İlişkili taraflara ilişkin faiz gideri (Not 26)	(40.001.892)	(111.756.188)
Finansal kiralama yükümlülükleri faizi	(36.995.283)	(32.673.489)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı gideri	(13.143.126)	(4.221.738)
Diğer	(4.688.154)	(576.879)
	<u>(263.653.169)</u>	<u>(367.180.227)</u>

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<u>Cari vergi varlığı / (yükümlülüğü):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(3.240.264)	(2.090.951)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.663.122	2.968.743
	<u>422.858</u>	<u>877.792</u>

Kurumlar Vergisi:

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

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

2018 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22 (2017: % 20)’dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2018 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2017:% 20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılması durumunda kar payı elde eden ve bu kar paylarını kurum kazancına dahil ederek beyan eden tam mükellef kurumlara ve yabancı şirketlerin Türkiye’deki şubelerine dağıtılanlar hariç olmak üzere kar payları üzerinden ayrıca gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. Gelir vergisi stopajı 24 Nisan 2003-22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren tüm şirketlerde % 10 olarak uygulanmaktadır. 22 Temmuz 2006 tarihinde Resmi Gazete’de yayınlanan Bakanlar Kurulu kararı Karar No:2006/10731 ile 22 Temmuz 2006 tarihinden itibaren Gelir Vergisi Stopajının % 10’dan % 15’e çıkartılmasına karar verilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Grup, ilgili geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında ortadan kalkmasını öngörmediği için 31 Aralık 2018 finansal tablolarında ilgili geçici farklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü hesaplarken % 20 vergi oranını kullanmıştır.

Türkiye'de işletmelerin konsolide vergi iadesi beyan edememeleri sebebiyle, ertelenmiş vergi varlıkları olan bağlı ortaklıklar, ertelenmiş vergi yükümlülükleri olan bağlı ortaklıklar ile netleştirilmez ve ayrı olarak gösterilir.

	Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.474.050.589	-	309.301.413	-
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve maddi varlıkların amortisman farkları	(292.572.083)	(298.673.042)	(58.514.417)	(59.734.609)
Stoklar	115.395.770	71.387.505	23.079.154	14.277.501
Kıdem tazminatı karşılıkları	12.245.551	14.547.416	2.449.616	2.909.483
Kullanılacak izin karşılıkları	44.349.385	37.792.822	8.872.014	7.558.564
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(113.416.050)	(90.497.785)	(22.683.210)	(18.099.557)
Dava karşılıkları	37.295.790	29.041.208	7.459.158	5.808.242
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	-	158.898	-	31.780
Kredi faiz tahakkuku	(40.300)	(2.754.545)	(8.060)	(550.909)
Diğer	4.798.570	3.528.018	959.714	705.604
	1.282.107.222	(235.469.505)	270.915.382	(47.093.901)

Grup'un raporlama tarihi itibarıyla UCZ'den gelen geçmiş yıllardan taşınan mali zararlarının yakın bir gelecekte indirim konusu yapılabileceği hususunda yeterli delil mevcut olmadığından bu zararlara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır.

Mahsup edilecek geçmiş yıl zararlarının 2019 ve 2020 yıllarında kullanılacağı öngörülen 724.564.757 TL'lik kısmı için % 22 vergi oranı kullanılmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

25. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)

Ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmayan geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek	-	428.662.893
2019 yılında sona erecek	197.188.600	392.219.600
2020 yılında sona erecek	27.062.051	448.128.324
2021 yılında sona erecek	20.453.443	332.084.618
2022 yılında sona erecek	93.494.932	410.320.467
2023 yılında sona erecek	31.713.784	-
	<u>369.912.810</u>	<u>2.011.415.902</u>

31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(47.093.901)	(46.333.138)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	319.043.399	(2.338.773)
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	(1.034.116)	1.578.010
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>270.915.382</u>	<u>(47.093.901)</u>

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Cari dönem yasal vergi gideri	(3.240.264)	(2.090.951)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	319.043.399	(2.338.773)
Toplam vergi geliri / (gideri)	<u>315.803.135</u>	<u>(4.429.724)</u>
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi zarar	(248.221.485)	(429.541.617)
	%22	%20
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	54.608.727	85.908.323
Vergi etkisi:		
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(6.977.032)	(82.064.093)
- Kanunen kabul edilmeyen (giderler) / indirimler	8.688.558	(9.075.370)
- Önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış mali zararların ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	263.402.092	-
- Diğer	(3.919.210)	801.416
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	<u>315.803.135</u>	<u>(4.429.724)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2018			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	4.627.109	-
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	537	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.129.900	-	131.039.707	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	128.503.875	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	25.696.760	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	21.744.821	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	21.032.114	-	11.902	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.367.762	-	-	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	7.822.585	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	197.976	-	4.594.508	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.353.770	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	4.382.815	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	3.342.340	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	1.767.170	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	1.473.011	-	2.649	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	935.364	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	140.438	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	45.816	-	245	-
Diğer	580.371	-	958.071	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen				
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	8.741.211	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	-	9.425.083	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	393.660	-	536.180	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	50.614	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	38.065	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	11.831	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	1.562	-	-	-
	27.362.610	-	357.587.212	-

İlişkili taraflardan olan ticari alacakların başlıcaları ticari mal satışlardan kaynaklanmaktadır. Grup'un ilişkili taraflara ticari borçları ise ticari mal ve hizmet alımı yaptığı tedarikçilere olan borçlarıdır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Aralık 2017			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	27.674.985	14.328.731	561.260.023
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	18.399	-	39.823.913	2.478.000
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	114.236.927	36.170.875
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	26.388.423	10.773.400
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	65.623.997	-	53.781	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	38.542.036	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	35.314.725	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	38.253.490	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	29.335.025	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	29.144.701	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	7.712.762	4.471.939	-	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	4.638	-	11.959.017	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	9.444.474	-
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	54.693	-	8.018.801	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	7.152.117	-	-	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	5.628.598	-
Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	4.844.388	-	19.427	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.740.141	-
Asil Hamur Undan Mam. Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	-	-	3.872.184	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	1.904.451	-
Duru G2M Gıda Tarım ve Tem. Ürün. Dağ. Paz. San. A.Ş.	1.282.355	-	-	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	498.395	-
Diğer	178.031	2.021	264.582	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen				
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	30.347.095	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	-	12.770.382	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.100	-	3.029.793	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	539.666	-
	86.872.480	32.148.945	457.458.758	610.682.298

İlişkili taraflara ticari olmayan borçları ve alacakları, Grup'un Yıldız Holding A.Ş. ve diğer ilişkili şirketlerin'den kullanılan ve Yıldız Holding A.Ş. ve diğer ilişkili şirketleri'ne kullandırılan kredi niteliğinde olup, aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adetlendirilmiştir.

Grup'un ilişkili taraflara ticari olmayan borçlarının belirli bir vadesi olmayıp detayı aşağıdaki gibidir:

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	Orijinal Para Birimi	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar (TL Karşılığı)
Yıldız Holding A.Ş.	TL	% 17,29	510.861.218
Yıldız Holding A.Ş.	EUR	% 3,6	50.398.805
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	EUR	% 3,6	36.170.875
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	TL	-	10.773.400
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	TL	-	2.478.000
			610.682.298

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2018					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler ve kur farkları	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	-	9.537.711	(35.269.179)	38.795	(1.955.830)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	410.229.755	-	(4.220.525)	32.068	(341.439)
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	286.968.947	-	-	26.796	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağ. Hiz. A.Ş.	253.795.687	-	-	-	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	86.352.836	-	-	26.604	(114)
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	1.914.503	-	-	81.141.596	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic.	48.090.539	-	-	-	(515)
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	47.996.485	-	-	15.685	(684)
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	31.032.859	-	-	5.153.420	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	36.614.362	-	-	35.654	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	26.843.480	-	-	94.476	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	590.707	-	-	13.371.428	(4.111)
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	13.921.703	-	-	28.110	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	10.712.574	-	-	74.776	(12.032)
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.100.097	-	-	4.554	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	7.966.854	-	-	27.552	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	61.258	(5.661.698)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	3.731.888	-	-	209.867	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	42.122	1.961.343	(512.188)	414	(1.364.400)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	1.514.225	-	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	34.587	(592.888)
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	254.852	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	15.197	-	-	92.867	(347.073)
Diğer	233.315	-	-	686.059	(987.375)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	64.677.119	-	-	108.306	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	28.009.258	-	-	55	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.	42.939.336	-	-	23.587	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.913.460	-	-	25.447	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.S.	52.128	-	-	2.687	(24.803)
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	916.693	-	-	3.720	(1.069)
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	-	-	-	18.322	-
	1.416.430.980	11.499.054	(40.001.892)	101.338.690	(11.294.031)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2017					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan faizler	Ödenen Faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Ortaklar</u>					
Yıldız Holding A.Ş.	-	2.734.702	(104.140.200)	3.006.564	-
<u>İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen</u>					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	379.005.514	-	(7.171.124)	9.138.488	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	163.381.885	-	-	132.001	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	117.175.236	-	(366.648)	55.126	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	119.228.267	-	-	157.384	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	88.365.178	-	-	2.572.945	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	84.789.674	-	-	-	(14.702)
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	11.805.670	-	-	318.826.185	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	69.044.383	-	-	52.932	(5.836)
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	66.243.947	-	-	187.831	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	49.916.871	-	-	-	(50.821)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	37.484.298	-	-	11.818	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	1.531.219	79.685	-	29.033.286	(63.531)
Biskot Gıda Silivri Şubesi	-	-	-	-	-
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	18.060.182	-	-	20.394	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	16.143.427	71.955	-	6.231	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	9.010.841	65.711	(73.055)	-	(6.641.667)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	15.763.434	-	-	525	-
Asil Hamur Undan Mam. G. San. Ve Tic. A.Ş.	15.133.616	-	-	-	-
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.649.256	-	-	-	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	1.913.902	-	-	13.044	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	(1.000.831)
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	(763.881)
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(443.602)
Diğer	12.768	135	-	319.381	(494.128)
<u>İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen</u>					
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üre. A.Ş.	56.223.925	-	-	55.560	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	40.838.491	-	-	-	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	10.910.936	-	-	18.435	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	1.024.430	-	-	8.561	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.243.945	8.722	(5.161)	32.608	-
	<u>1.385.901.295</u>	<u>2.960.910</u>	<u>(111.756.188)</u>	<u>363.649.299</u>	<u>(9.478.999)</u>

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	7.179.756	7.795.352
	<u>7.179.756</u>	<u>7.795.352</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

Grup, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir.

Grup'un sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 8. notta açıklanan Grup dışı ticari olmayan borçlar, 26. notta açıklanan ilişkili taraflara diğer borçlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar, 5. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 19. notta açıklanan sermaye ve yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Üst yönetim endüstrideki diğer firmalarla tutarlı olmak üzere sermayeyi kaldıraç oranına göre inceler. Söz konusu rasyo net borcun toplam sermayeye bölünmesi ile hesaplanır. Net borç, hazır değerlerin toplam borç tutarından (kısa ve uzun vadeli borçlanma ve Grup şirketleriyle olan diğer alacak / borç bakiyesi ve Grup dışı finansal borçlar toplamından oluşur) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, konsolide finansal durum tablosunda gösterildiği gibi özsermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

31 Aralık 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	284.244.096	2.322.295.791
Eksi: Hazır değerler (Not:5)	(296.387.148)	(92.091.962)
Net borç	(12.143.052)	2.230.203.829
Toplam özsermaye	262.989.023	(2.184.969.842)
Toplam sermaye	250.845.971	45.233.987
Net borç/toplam sermaye oranı	% 0	% 4.930

(b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un hazine bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un 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.

Grup'un hazine bölümü, karşılaşılabilecek riskleri azaltmak için riskleri ve uygulanan politikaları takip eden yönetim kuruluna yılda üç kere, Şirket ana ortaklarına aylık bildirimlerde bulunmaktadır.

(c) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp oluşturmaması riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un müşterileri gerçek tüketici seviyesindeki müşteriler olduğu için satışlardan doğan alacaklarının önemli bir kısmı kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır ve Grup'un kredi kartı slip alacakları ile ilgili kredi riski bulunmamaktadır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri		Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2018		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)		27.362.610	99.877.782	-	17.020.074	226.116.326
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)		27.362.610	60.372.686	-	17.020.074	226.116.326
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 net defter değeri		-	39.505.096	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-	8.259.855	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	(8.259.855)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
- 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)	Tutarın içerisinde “Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı” haricinde 22.690.645 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.					

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri		Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2017		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)		86.872.480	180.761.735	32.148.945	10.445.621	28.916.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)		86.872.480	167.080.209	32.148.945	10.445.621	28.916.835
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 net defter değeri		-	13.681.526	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-	8.418.377	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	(8.418.377)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
- 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) Tutarın içerisinde “Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı” haricinde 20.363.809 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.						

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Kredi riski yönetimi (devamı) 31 Aralık 2018 ve 2017 itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	31 Aralık 2018	31 Aralık 2017
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	38.966.874	12.971.592
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	404.569	-
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	133.653	709.934
Toplam vadesi geçen alacaklar	39.505.096	13.681.526
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

(d) Likidite risk yönetimi

Grup, 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, Grup'un türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir ve yükümlülüklerin ödenmesi gereken en erken tarihlerde ödeneceği varsayımına göre hazırlanmıştır. Grup'un yükümlülükleri iskonto edilmeden ve ödenmesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır.

Grup'un gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme vadeleri ile aynıdır.

31 Aralık 2018

	Defter Değeri	Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay	1-5 yıl (III)
		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	75.397.282	84.287.288	84.287.288	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	208.846.814	244.923.309	31.325.325	93.975.977	119.622.007
Ticari borçlar	2.484.528.147	2.594.951.087	2.594.951.087	-	-
Diğer borçlar	1.440.979	1.440.979	-	555.874	885.105
Toplam yükümlülük	2.770.213.222	2.925.602.663	2.710.563.700	94.531.851	120.507.112

31 Aralık 2017

	Defter Değeri	Sözleşme uvarınca nakit çıkışlar toplamı	3 aydan kısa	3-12 ay	1-5 yıl (III)
		(I+II+III)	(I)	(II)	(III)
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.402.437.385	1.584.489.939	670.812.873	913.677.066	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	306.573.922	370.634.919	34.157.163	102.471.490	234.006.266
Ticari borçlar	2.193.083.265	2.281.167.608	2.281.167.608	-	-
Diğer borçlar	646.447.559	646.447.559	-	645.718.799	728.760
Toplam yükümlülük	4.548.542.131	4.882.740.025	2.986.137.644	1.661.867.355	234.735.026

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

(e) Piyasa riski yönetimi

Faaliyetleri nedeniyle Grup, çok sınırlı olmak kaydıyla döviz kurundaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır.

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

Cari yılda Grup'un 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.

Kur riski yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlardan yararlanmamaktadır.

Şirket yabancı para cinsinden parasal varlıklarının ve parasal yükümlülüklerinin yabancı para dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari Alacak	188.499	-	31.271	-
Parasal Finansal Varlıklar	592.434	3.228	95.463	-
DÖNEN VARLIKLAR	780.933	3.228	126.734	-
Parasal Finansal Varlıklar	206.753	39.300	-	-
DURAN VARLIKLAR	206.753	39.300	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	987.686	42.528	126.734	-
Ticari Borçlar	4.180.465	548.501	214.068	670
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	4.180.465	548.501	214.068	670
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.180.465	548.501	214.068	670
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(3.192.779)	(505.973)	(87.334)	(670)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(3.192.779)	(505.973)	(87.334)	(670)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari Alacak	8.576.940	151.830	1.772.617	-
Parasal Finansal Varlıklar	48.988	4.993	6.682	-
DÖNEN VARLIKLAR	8.625.928	156.823	1.779.299	-
Parasal Finansal Varlıklar	558.241	148.000	-	-
DURAN VARLIKLAR	558.241	148.000	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	9.184.169	304.823	1.779.299	-
Ticari Borçlar	1.925.100	301.794	174.236	-
Finansal Yükümlülükler	120.261.977	-	26.633.147	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	122.187.077	301.794	26.807.383	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	951.664	68.562	153.483	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	951.664	68.562	153.483	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	123.138.741	370.356	26.960.866	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(113.954.572)	(65.533)	(25.181.567)	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(113.954.572)	(65.533)	(25.181.567)	-

Kur riskine duyarlılık

31 Aralık 2018 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 532.375 TL (31 Aralık 2017: 24.717 TL) daha yüksek olacaktı.

31 Aralık 2018 itibarıyla Euro TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 105.290 TL (31 Aralık 2017:11.370.733 TL daha yüksek) daha yüksek olacaktı.

Faiz oranı duyarlılığı

Grup'un değişken faizli finansal yükümlülüğü olmadığından faiz oranı riskine maruz kalmamaktadır.

Diğer fiyat riskleri

Grup'un herhangi bir hisse / bono vs. gibi fiyat dalgalanmasına maruz kalabilecek herhangi bir yatırımı veya yükümlülüğü bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
31 Aralık 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	296.387.148	-	296.387.148	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	127.240.392	-	127.240.392	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	17.020.074	-	17.020.074	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	284.244.096	-	284.244.096	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.484.528.147	-	2.484.528.147	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	555.874	-	555.874	8
		Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar		
31 Aralık 2017				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	92.091.962	-	92.091.962	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	267.634.215	-	267.634.215	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	42.594.566	-	42.594.566	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.709.011.307	1.709.011.307	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	2.193.083.265	2.193.083.265	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	645.718.799	645.718.799	8

Şirket finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Aralık 2018 ve 2017 döneminde Grup hisselerinin birim pay başına zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2018	1 Ocak- 31 Aralık 2017
Pay başına kazanç / (kayıp)		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	517.109.301	360.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	66.598.899	(390.190.707)
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,1288	(1,0839)
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	66.598.899	(390.190.707)
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar	(547.114)	4.507.771
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	67.146.013	(394.698.478)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,1298	(1,0964)
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	(547.114)	4.507.771
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(0,0011)	0,0125

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2018 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

30. DURDURULAN FAALİYETLER

Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş.'in ortaklık yapısı değişikliği sebebiyle bünyesinde sürdürmekte olduğu Şok Marketler Ticaret A.Ş. müşterisi harici perakende, toptan satış ve ihracat satış operasyonlarını 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren kademeli olarak durdurma kararı almış olup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilgili faaliyetlerini durdurmuştur.

Elden çıkarılacak operasyonların tüm kar ve zarar kalemleri konsolide kar veya zarar tablosunda "Durdurulan faaliyetler dönem karı" satırında gösterilmiştir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar	2018	2017
Hasılat	106.189.409	620.044.180
Satışların maliyeti (-)	(104.456.449)	(612.870.842)
Brüt kar	1.732.960	7.173.338
Genel yönetim giderleri (-)	(1.047.433)	(1.342.016)
Pazarlama giderleri (-)	(860.161)	(1.610.694)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(372.480)	287.143
Esas faaliyet (zararı) / karı	(547.114)	4.507.771

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

EK-1 –TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu, Grup yönetimi tarafından Grup'un finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) ve Faiz, Amortisman, İtfa, Vergi ve Kira Gideri Öncesi Kar (FAVKÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup (FAVÖK) tutarını, konsolide kar veya zarar tablosundaki dönem zararı tutarından durdurulan faaliyetlerden dönem karı, vergi gideri, finansman giderleri ve yatırım faaliyetlerinden giderleri çıkartıp amortisman gideri ve itfa paylarını ilave ederek hesaplamakta olup, düzeltilmiş FAVÖK ise, yönetimin mali tablo okuyucusunun daha iyi yönlendirilmesi için hazırlanmıştır. Düzeltilmiş FAVÖK, FAVÖK tutarından Esas faaliyetlerden diğer giderler, marka kullanım gideri ve Teközel'in Şok dışı faaliyetlerine ilişkin kar tutarlarının çıkartılmasıyla hesaplanmıştır. Düzeltilmiş FAVKÖK tutarı ise düzeltilmiş FAVÖK üzerine kira giderlerinin ilave edilmesi ile hesaplanmıştır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2018	1 Ocak - 31 Aralık 2017
Sürdürülen Faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	67.581.650	(438.479.112)
Vergi (geliri) / gideri	315.803.135	(4.429.724)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(248.221.485)	(434.049.388)
Finansman giderleri	(263.653.169)	(367.180.227)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (Net)	11.344.998	(19.272.405)
Amortisman gideri	(200.403.771)	(165.010.887)
FAVÖK	204.490.457	117.414.131
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Net)	(425.683.817)	(228.478.405)
Marka kullanım gideri etkisi (*)	-	(8.418.390)
Düzeltilmiş FAVÖK	630.174.274	354.310.926
Depo ve mağaza kira giderleri (**)	546.504.074	410.489.738
Düzeltilmiş FAVKÖK	1.176.678.348	764.800.664

(*) Grup cari ve geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödediği markalarını 2017 yılı sonunda satın almış olup, 2017 yılında ödediği marka kullanım giderini geri faturalamış ve ilgili tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir. İlgili markalar artık Şok'un varlığında olduğu için artık marka kullanım giderine katlanmamaktadır. Bu nedenle 2017 yılı ilgili tabloda marka kullanım giderleri düzeltilmiştir. (2017: 8.418.390 TL).

(**) Kira giderleri: Mağaza, depo ve idari bina kira giderlerinden oluşmaktadır.

Söz konusu finansal değerler, finansal tablolar içinde bilgi amaçlı verilmiş olup finansal tabloların tamamlayıcı bir parçası değildir.