

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ő.

**1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
ARA DÖNEM KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	4
ARA DÖNEM KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	5
ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-52
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-25
DİPNOT 3 ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ	25
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26
DİPNOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	26
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	26-27
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
DİPNOT 9 STOKLAR	29
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 13 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 14 ŞEREFİYE.....	32-33
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER.....	34
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34-35
DİPNOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
DİPNOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
DİPNOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	38
DİPNOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	40
DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	40-42
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43-44
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45-51
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR.....	52
DİPNOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52
DİĞER BİLGİLER	
EK TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	53-56

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR

	Dipnot	Sınırlı Denetimden	Bağımsız Denetimden
	Referansı	Geçmemiş	Geçmiş
DÖNEN VARLIKLAR		30 Eylül	31 Aralık
		2022	2021
Nakit ve nakit benzerleri	5	635.370.195	1.343.778.022
Ticari alacaklar	7	123.239.665	99.962.387
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	80.052.630	57.553.754
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		43.187.035	42.408.633
Diğer alacaklar	8	15.919.586	10.822.198
Stoklar	9	7.106.156.156	2.849.358.576
Peşin ödenmiş giderler	10	12.751.505	15.797.639
Diğer dönen varlıklar	19	486.612.193	50.036.159
Toplam Dönen Varlıklar		8.380.049.300	4.369.754.981
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	8	59.329.151	34.667.958
Maddi duran varlıklar	12	2.938.891.590	1.828.765.126
Kullanım hakkı varlıkları	11	3.296.876.409	2.565.326.249
Maddi olmayan duran varlıklar		715.529.138	703.674.386
Şerefiye	14	579.092.596	579.092.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	136.436.542	124.581.790
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	789.742.641	232.641.139
Toplam Duran Varlıklar		7.800.368.929	5.365.074.858
TOPLAM VARLIKLAR		16.180.418.229	9.734.829.839

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	1.298.004.675	958.494.362
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	-	711.932
Ticari borçlar	7	9.014.349.042	5.321.360.305
İlişkili taraflara ticari borçlar	27	690.147.817	558.094.914
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		8.324.201.225	4.763.265.391
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	443.800.173	202.283.910
Diğer borçlar	8	3.887.523	9.131.172
Ertelenmiş gelirler	10	51.571.190	38.749.807
Diğer kısa vadeli karşılıklar		211.696.693	412.816.552
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	80.123.702	49.094.657
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	131.572.991	363.721.895
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	104.824.330	122.233.241
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		11.128.133.626	7.065.781.281
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	2.575.984.340	2.050.915.733
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	174.239.558	100.705.867
Diğer borçlar	8	315.398	575.099
Ertelenmiş gelirler	10	58.067	20.962.021
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.750.597.363	2.173.158.720
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	593.290.008	611.928.571
Geri alınmış paylar	20	-	(180.724.551)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	20	(567.113.629)	(567.113.629)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	20	(12.676.283)	(13.050.781)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	8.919.271	5.156.924
Geçmiş yıllar karları		473.843.107	319.995.612
Net dönem karı		1.805.424.766	324.323.116
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		2.301.687.240	500.515.262
Kontrol gücü olmayan paylar		-	(4.625.424)
Toplam Özkaynaklar		2.301.687.240	495.889.838
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		16.180.418.229	9.734.829.839

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
		1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dipnot Referansı					
Hasılat	21	40.643.051.315	17.097.753.385	20.428.264.880	7.211.795.288
Satışların maliyeti (-)	21	(30.915.241.267)	(13.011.825.816)	(15.678.027.530)	(5.533.145.443)
Brüt kar		9.727.810.048	4.085.927.569	4.750.237.350	1.678.649.845
Pazarlama ve satış giderleri (-)	22	(6.975.992.481)	(2.985.686.611)	(3.360.088.919)	(1.225.690.934)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(257.406.891)	(90.319.067)	(94.679.402)	(21.747.176)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	33.285.311	9.385.894	2.960.096	563.410
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(393.368.506)	(136.412.585)	(414.647.451)	(111.615.115)
Faaliyet karı		2.134.327.481	882.895.200	883.781.674	320.160.030
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	85.023.187	21.759.257	107.234.397	35.105.100
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(913.936)	(277.971)	(2.468.194)	(792.711)
Finansman gideri öncesi kar		2.218.436.732	904.376.486	988.547.877	354.472.419
Finansman giderleri (-)	25	(842.883.955)	(327.272.774)	(570.504.575)	(198.278.371)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar		1.375.552.777	577.103.712	418.043.302	156.194.048
Dönem vergi (gideri) / geliri	26	(127.322.983)	72.241.637	-	-
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	26	557.194.972	545.812.924	(108.031.558)	(40.364.606)
DÖNEM KARI		1.805.424.766	1.195.158.273	310.011.744	115.829.442
Ana ortaklık payları		1.805.424.766	1.195.158.273	314.395.148	118.569.172
Kontrol gücü olmayan paylar		-	-	(4.383.404)	(2.739.730)
Pay başına kazanç	30	3,0431	2,0145	0,5299	0,1999
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		3,0431	2,0145	0,5299	0,1999
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):					
Kar veya (zararda) yeniden sınıflandırılmayacaklar:		372.636	986.699	72.624	656.417
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları	17	466.106	1.233.384	88.695	820.521
Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	26	(93.470)	(246.685)	(16.071)	(164.104)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		372.636	986.699	72.624	656.417
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.805.797.402	1.196.144.972	310.084.368	116.485.859
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		4.625.424	-	(4.388.415)	(2.739.729)
Ana ortaklık payları		1.801.171.978	1.196.144.972	314.472.783	119.225.588
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		1.805.797.402	1.196.144.972	310.084.368	116.485.859

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT 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						
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmelerin birleşmelerin etkisi (*)	Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Ana ortaklığa ilişkin özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (***)	Özkaynaklar
1 Ocak 2021 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(180.724.551)	(13.263.816)	260.000	(567.113.629)	272.612.688	129.419.773	253.119.036	778.842	253.897.878
Transfèrler	-	-	-	4.896.924	-	(272.612.688)	267.715.764	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	77.635	-	-	314.395.148	-	314.472.783	(4.388.415)	310.084.368
Ödenen temettü	-	-	-	-	-	-	(77.139.925)	(77.139.925)	-	(77.139.925)
30 Eylül 2021 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(180.724.551)	(13.186.181)	5.156.924	(567.113.629)	314.395.148	319.995.612	490.451.894	(3.609.573)	486.842.321
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(180.724.551)	(13.050.781)	5.156.924	(567.113.629)	324.323.116	319.995.612	500.515.262	(4.625.424)	495.889.838
Transfèrler	-	-	-	3.762.347	-	(324.323.116)	320.560.769	-	-	-
Sermaye azaltımı (**)	(18.638.563)	180.724.551	-	-	-	-	(162.085.988)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	374.498	-	-	1.805.424.766	(4.627.286)	1.801.171.978	4.625.424	1.805.797.402
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	593.290.008	-	(12.676.283)	8.919.271	(567.113.629)	1.805.424.766	473.843.107	2.301.687.240	-	2.301.687.240

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

(**) Sermaye azaltımına ilişkin, açıklama Not 1’de açıklanmıştır.

(***) Şok Marketler Ticaret A.Ş. içerisinde konsolide olan Mevsim Taze Sebze Meyve San.Tic.A.Ş.’nin içerisinde bulunan %20’lik azınlık payının 30 Haziran 2022 tarihinde satın alınması ile kontrol gücü olmayan pay kalmamıştır.

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot referansı	1 Ocak-30 Eylül 2022	1 Ocak-30 Eylül 2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİ			
Dönem karı		1.805.424.766	310.011.744
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12-13	806.320.933	605.354.094
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	179.579.341	52.672.795
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	18.770	49.327
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	64.150.091	18.737.801
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		4.525.359	39.381.246
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		23.634.597	13.665.365
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	660.042	1.423.478
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler		(495.984.400)	108.031.558
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(84.769.293)	(106.503.517)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	842.883.955	570.504.575
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		3.146.444.161	1.613.328.466
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(23.389.904)	(4.035.186)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(4.280.432.177)	(309.750.328)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(466.334.615)	(25.217.809)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		3.688.463.378	343.445.896
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(22.912.261)	33.220.765
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		241.516.263	33.792.320
Peşin ödenmiş gelirler ve giderlerdeki azalış (artış)		(5.036.437)	(9.711.005)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		2.278.318.408	1.675.073.119
Vergi ödemeleri		(61.210.572)	(3.577.258)
Diğer nakit girişleri	7	93.856	151.003
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15	(296.298.995)	(6.004.543)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(74.550.499)	(39.430.514)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		1.846.352.198	1.626.211.807
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	24	84.769.293	106.503.517
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(1.410.824.312)	(522.503.061)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(20.076.235)	(10.457.708)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-13-24	543.317	1.040.894
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(1.345.587.937)	(425.416.358)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(711.932)	(29.381.836)
Ödenen faiz		(228.629.249)	(125.857.743)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	25	(614.254.706)	(444.646.832)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	6	(365.576.201)	(276.330.291)
Ödenen temettüleri (*)		-	(77.139.925)
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(1.209.172.088)	(953.356.627)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		(708.407.827)	247.438.822
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	1.343.778.022	1.149.089.432
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	635.370.195	1.396.528.254

Takip eden dipnotlar ara dönem konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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. 30 Eylül 2022 itibarıyla personel sayısı 45.264’tür (31 Aralık 2021: 39.659).

Şok ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup” olarak anılacaktır), ana ortaklık Şok ve mevcut oy hakları sebebiyle kontrolüne sahip bulunduğu konsolidasyon kapsamında iki 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 tarihlerinde ŞOK Marketler Tic A.Ş. ile yasal olarak birleşmiştir.

Grup, 29 Mayıs 2015 tarihinde Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Mevsim”)’nin %80’lik hissesini satın almıştır. 23 Haziran 2022 tarihinde de geri kalan %20 lik hisseyi alarak Mevsim’in %100 hissesine sahip olmuştur.

Grup, 26 Aralık 2017 tarihinde %55, 2 Temmuz 2018 tarihinde %45 hissesini satın aldığı Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. (“Teközel”) ile 28 Mart 2019 tarihli SPK ve 10 Mayıs 2019 tarihli Ticaret Sicil onayı ile 10 Mayıs 2019 tarihinde birleşmiştir. Birleşme sonrası Şok, Teközel’in bağlı ortaklığı olan UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.’nin (“UCZ”) %100 hissesine sahip olmuştur.

Grup’un halka açık hisseleri 18 Mayıs 2018 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da (BİST) işlem görmektedir.

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. Şirketin çıkarılmış sermayesinin 18.638.563 TL’sine tekabül eden geri alınmış payların itfası sonucunda, Şirketin 611.928.571 TL olan sermayesi, 1 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 18.638.563 TL azaltılarak 593.290.008 TL’ye indirilmiştir.

Grup’un ortaklık yapısı Not 20’de sunulmuştur.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup, 10.141 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2021: 9.247); bunlar 9.710 adet “Şok” satış mağazası ve 431 adet “Şok Mini” satış mağazasından oluşmaktadır. (31 Aralık 2021: “Şok” satış mağazası: 8.852, “Şok Mini” satış mağazası: 395).

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

Ara dönem konsolide finansal tabloların onaylanması

Ara dönem konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2022 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değer üzerinden taşındığı özellikle belirtilen hesaplar dışında, 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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Buna ek olarak, gerçeğe uygun değerlerin hesaplanması, gerçeğe uygun değerlendirme 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 (düzeltilmemiş).
- 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

Ara dönem konsolide 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.

Ara dönem konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Bu ara dönem konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2022 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

Grup’un konsolide 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 konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.3 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Ara dönem konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
	Doğrudan Sahiplik Oranı %		Grup Etkin Oranı %	
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	% 100	% 80	% 100	% 80
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.	% 100	% 100	% 100	% 100

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket’in 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.

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Grup ilgili dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.6 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. Grup, ilgili dönemde muhasebe tahminlerinde önemli bir değişiklik yapmamıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifleriyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9 ,TMS41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler’** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır. Bu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

b. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı)

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

i) Perakende satış hasılatı

Grup, gıda ve gıda dışı hızlı tüketim ürünlerini, nakit, kredi kartı, “Cepte Şok” veya müşteri kartları (İstanbul Büyükşehir Belediyesi (İBB) Sosyal Kart, Şok Kart, Paye 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, stok maliyeti ile ilişkilendirilerek 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 sevkiyat yöntemi ile satmaktadır. Sevkiyat tamamlandıktan sonra mallar müşteriye teslim edilip kontrol devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Hasılatın finansman bileşeni

30 Eylül 2022 tarihinde sona eren 9 aylık finansal raporlama döneminde yaklaşık olarak toplam hasılatın %50 - %60 aralığı nakit ve %40 - %50 aralığı kredi kartı ile yapılmıştır (2021: %50 - %60 aralığı nakit ve %40 - %50 aralığı kredi kartı).

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, 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.

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

- a) Grup'un mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahipliği,
- b) Müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c) Mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d) Müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e) 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 payı 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 duran varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabii 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:

Tesis, Makine, ve cihazlar	4-50 yıl
Taşıtlar	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 tabii tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii 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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 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 (Haklar), 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 (Marka değeri) maliyet değerlerinden, varsa, 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 almaya 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 TFRS’de belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanmadığı durumlarda, Grup muhasebeleştirme işleminin tamamlanmadığı 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.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 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.

Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Grup:

Grup, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama niteliği taşıyıp taşımadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda, bu sözleşme kiralama niteliği taşımaktadır ya da bir kiralama işlemi içermektedir. Grup, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

- Sözleşmenin tanımlanan varlık içermesi; bir varlık genellikle sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanır.
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi. Tedarikçinin varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir.
- Tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması
- Tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Grup, varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması durumunda varlığın kullanım hakkına sahip olduğunu değerlendirmektedir. Grup varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlarda sahip olmaktadır:
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığı işletme hakkına sahip olması (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - Grup'un, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

Grup, kiralamanın fiilen başladığı tarihte konsolide finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Kullanım hakkı varlığı ilk olarak maliyet yöntemiyle muhasebeleştirilir ve aşağıdakileri içerir:

- Kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- Kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Grup tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler ve

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Grup, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 “Maddi Duran Varlıklar” standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular. Tedarikçinin, kiralama süresinin sonunda dayanak varlığın mülkiyetini Grup’a devretmesi durumunda veya kullanım hakkı varlığı maliyetinin Grup’un bir satın alma opsiyonunu kullanacağını göstermesi durumunda, Grup kullanım hakkı varlığını kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın faydalı ömrünün sonuna kadar amortismanına tabi tutar. Diğer durumlarda, Grup kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten başlamak üzere söz konusu varlığın faydalı ömrü veya kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutar.

Grup kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 “Varlıklarda Değer Düşüklüğü” standardını uygular.

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Grup kira yükümlülüğünü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımni yıllık faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma yıllık faiz oranını kullanır.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan değişken kira ödemeleri,
- Grup’un satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- Kiralama süresinin Grup’un kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Grup, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde ya da revize edilmiş özü itibarıyla sabit olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde yeniden ölçer.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup (devamı)

Kiralama süresindeki her bir döneme ait kira yükümlülüğüne ilişkin faiz, kira yükümlülüğünün kalan bakiyesine sabit bir dönemsel faiz oranı uygulanarak bulunan tutardır. Dönemsel faiz oranı, kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranıdır. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup’un alternatif borçlanma faiz oranını kullanır. Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, Grup, kira yükümlülüğünü, kira ödemelerindeki değişiklikleri yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Grup, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak konsolide finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir yıllık iskonto oranı üzerinden bilanço tarihine indirgeyerek yeniden ölçer:

- Kiralama süresinde bir değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş kiralama süresine dayalı olarak belirler.
- Dayanak varlığın satın alınmasına yönelik opsiyona ilişkin değerlendirmede değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, satın alma opsiyonu kapsamında ödenecek tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.

Grup, kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş yıllık iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Grup’un yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirler.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini indirgeyerek yeniden ölçer:

- Bir kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda değişiklik olması. Grup, revize edilmiş kira ödemelerini, kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlardaki değişikliği yansıtacak şekilde belirler.
- Gelecekteki kira ödemelerinin belirlenmesinde kullanılan bir endeks veya oranda meydana gelen bir değişimin sonucu olarak bu ödemelerde bir değişiklik olması. Grup, kira yükümlülüğünü söz konusu revize edilmiş kira ödemelerini yansıtmak için yalnızca nakit akışlarında bir değişiklik olduğunda yeniden ölçer.

Grup, kalan kiralama süresine ilişkin revize edilmiş kira ödemelerini, revize edilmiş sözleşmeye bağlı ödemelere göre belirler. Grup, bu durumda değiştirilmemiş bir yıllık iskonto oranı kullanır.

Grup, kiralamanın yeniden yapılandırılmasını, aşağıdaki koşulların her ikisinin sağlanması durumunda ayrı bir kiralama olarak muhasebeleştirir:

- Yeniden yapılandırmanın, bir veya daha fazla dayanak varlığın kullanım hakkını ilave ederek, kiralamanın kapsamını genişletmesi ve
- Kiralama bedelinin, kapsamdaki artışın tek başına fiyatı ve ilgili sözleşmenin koşullarını yansıtmak için söz konusu tek başına fiyatta yapılan uygun düzeltmeler kadar artması.

Grup yönetimi kiralama yükümlülüğün elde edilmesi sırasında iskonto oranı olarak alternatif borçlanma oranını kullanmıştır. Alternatif borçlanma oranı Grup yönetiminin brüt kiralama yükümlülüğü tutarında bir borçlanma için katlanacağı tahmini yıllık faiz oranından oluşmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 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 Grup varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup 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 bilanço tarihindeki 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 yıllık 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.

Finansal Araçlar

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, Grup finansal aracın sözleşmeden doğan karşılıklarına taraf olduğunda Grup'un konsolide 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 direkt 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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 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 24) 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) - (ii)’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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 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 bilanço tarihindeki 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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 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.

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.

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. Konsolide 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan geri alınmış paylar haricindeki 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 çevrilmiştir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası’na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelelerinden 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.

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin kuvvetle 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 bilanço tarihindeki 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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.
- (v) 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.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (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.

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;

- Konsolide 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 TFRS’ye göre konsolide finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TFRS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve “Paylara İlişkin Primler” kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak “Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi” kalemine yansıtılır.

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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin konsolidasyon kapsamındaki işletmelerin bireysel finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalasılmış 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 kuvvetle 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.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynaklarda 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 alınmadan kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alınan, 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bilanço tarihindeki 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 işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve temettüleri

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

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar, yaptığı değerlendirmeler, tahmin ve varsayımlar şöyledir:

Ertelenmiş vergi varlığı

Konsolidasyon kapsamındaki ana ortak ve bağlı ortaklıklar, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TFRS’ye göre hazırlanmış bireysel finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen yıllık geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabilirliği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilir 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.

30 Eylül tarihi itibarıyla 3.140.431 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı Mevsim’e ait vergi zararı ile ilgilidir (31 Aralık 2021 Şok vergi zararı: 53.774.395 TL, Mevsim vergi zararı: 6.311.161 TL). Grup varlıklarının onaylanmış iş planlarına, mağaza sayısı artışı ve karlılık gibi tahminlere dayanarak gelecekteki tahmini vergiye tabi gelir kullanarak kullanılabilir olacağı sonucuna varmıştır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

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 için 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 88.673.567 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 65.038.970 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

Not 2.8’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. 30 Eylül 2022 itibarıyla gerçekleştirilen ve detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Karşılıklar

Not 2.8’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 kuvvetle muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup, 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Grup için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 15).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden 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 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

Kullanım hakkı varlığı hesaplamasında kullanılan ömürler

Kiralama yükümlülüğü, sözleşmelerdeki uzatma ve sonlandırma opsiyonları dikkate alınarak belirlenmektedir. Kontratlarda yer alan uzatma opsiyonlarının büyük kısmı Grup ve kiralayan tarafından müştereken uygulanabilir opsiyonlardan oluşmaktadır. Erken sonlandırma opsiyonu ise Grup'un elinde bulunmaktadır. Bu değerlendirmelerden dolayı Grup, kiralama süresini söz konusu uzatma ve erken sonlandırma opsiyonlarını değerlendirmiş ve kontratların sürelerine bir ekleme yada çıkarma yapmadan kullanmıştır. İlgili kontrat süreleri her yıl sonunda Grup yönetimi tarafından değerlendirilmektedir.

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Teközel ile olan 10 Mayıs 2019 tarihinde gerçekleşen birleşme kaynaklı Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri hesabının bakiyesi 567.113.629 TL’dir (31 Aralık 2021: 567.113.629 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT 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, sadece Türkiye'de hızlı tüketim ürünleri satan perakende mağazalardan oluşması ve Grup'un mağazalarını bir bütün olarak 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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kasa	279.909.571	196.941.526
Bankalar	265.839.591	1.077.377.664
Vadeli mevduatlar	246.705.692	1.072.211.021
Vadesiz mevduatlar	19.133.899	5.166.643
Kredi kartı alacakları	89.621.033	69.458.832
Nakit ve Nakit Benzerleri	635.370.195	1.343.778.022

Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır). Grup'un 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Türk Lirası vadeli mevduatlarının ağırlıklı ortalama faiz oranı yıllık %16,98'dür (31 Aralık 2021: yıllık %26,24). Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de yer almaktadır.

Grup'un kredi kartı alacaklarının vadesi 30 günden kısadır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
a) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	-	711.932
b) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.873.989.015	3.009.410.095
	3.873.989.015	3.010.122.027

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

a) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

Finansal kiralama borçları	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bilanço tarihindeki değeri	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Bir yıl içinde	-	719.491	-	711.932
Bir ile beş yıl arasındakiler	-	-	-	-
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	-	(7.559)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	-	711.932	-	711.932
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)	-	-	-	(711.932)
Uzun vadeli borçlanmalar	-	-	-	-

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 28.787.666 TL'dir (31 Aralık 2021: 40.253.252 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</u>		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.298.004.675	958.494.362
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.575.984.340	2.050.915.733
	<u>3.873.989.015</u>	<u>3.009.410.095</u>

30 Eylül 2022 itibarıyla kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 3.296.876.409 TL'dir (31 Aralık 2021: 2.565.326.249 TL) (Not 11). Kullanılan iskonto oranı ise yıllık %15 ile %49 arasındadır.

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 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler	
			Diğer	30 Eylül 2022
Finansal kiralama işlemleri	711.932	(711.932)	-	-
Kiralama yükümlülükleri	3.009.410.095	(365.576.201)	1.230.155.121	3.873.989.015
	<u>3.010.122.027</u>	<u>(366.288.133)</u>	<u>1.230.155.121</u>	<u>3.873.989.015</u>

	1 Ocak 2021	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler	
			Diğer	30 Eylül 2021
Finansal kiralama işlemleri	33.436.289	(29.381.836)	-	4.054.453
Kiralama yükümlülükleri	2.404.322.761	(276.330.291)	732.519.280	2.860.511.750
	<u>2.437.759.050</u>	<u>(305.712.127)</u>	<u>732.519.280</u>	<u>2.864.566.203</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	80.052.630	57.553.754
Müşteriler - İlişkili taraf olmayan	52.019.755	51.316.439
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 28)	(8.832.720)	(8.907.806)
	123.239.665	99.962.387

Grup’un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsilat süresi 1 gündür (31 Aralık 2021: 1 gün).

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ticari alacaklara karşı alınan bir teminat bulunmamakta olup 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla Grup’un 8.832.720 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2021: 8.907.806 TL).

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(8.907.806)	(9.070.556)
Dönem gideri (Not 23)	(18.770)	(49.327)
Tahsilatlar	93.856	151.003
Kapanış bakiyesi	(8.832.720)	(8.968.880)

Konsolide 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 yaklaşım” 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, 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.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar - İlişkili taraf olmayan	8.324.201.225	4.763.265.391
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	690.147.817	558.094.914
	9.014.349.042	5.321.360.305

Grup’un ticari borçlarının ortalama vadesi 79 gündür (31 Aralık 2021: 89 gün).

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Grup’un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

Ticari alacak ve borçların doğası ve risk değerlemeleri Not 28’de sunulmuştur.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Sigorta tazminat alacakları	9.285.570	7.776.532
Vergi alacakları	2.189.110	2.396.536
Diğer alacaklar	4.444.906	649.130
	<u>15.919.586</u>	<u>10.822.198</u>
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	500.000	500.000
Diğer borçlar (*)	3.387.523	8.631.172
	<u>3.887.523</u>	<u>9.131.172</u>

(*) Bakiyenin önemli bölümü Şok Kart satışlarından oluşmaktadır.

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	59.329.151	34.667.958
	<u>59.329.151</u>	<u>34.667.958</u>
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	315.398	575.099
	<u>315.398</u>	<u>575.099</u>

9. STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ticari mallar	6.991.928.699	2.873.975.908
Diğer stoklar	202.901.024	40.421.638
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(88.673.567)	(65.038.970)
	<u>7.106.156.156</u>	<u>2.849.358.576</u>

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

Grup, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 88.673.567 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2021: 65.038.970 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	12.751.505	15.797.639
	<u>12.751.505</u>	<u>15.797.639</u>
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	30.233.702	21.865.198
Ertelenmiş gelirler	21.337.488	16.884.609
	<u>51.571.190</u>	<u>38.749.807</u>
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	58.067	20.962.021
	<u>58.067</u>	<u>20.962.021</u>

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Mağazalar	Depolar ve Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.705.464.351	166.254.304	3.871.718.655
Alımlar	1.208.437.502	35.004.703	1.243.442.205
Çıkışlar	(31.740.299)	(12.150.314)	(43.890.613)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>4.882.161.554</u>	<u>189.108.693</u>	<u>5.071.270.247</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.238.004.890	68.387.516	1.306.392.406
Dönem gideri	476.753.360	21.851.601	498.604.961
Çıkışlar	(24.308.650)	(6.294.879)	(30.603.529)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.690.449.600</u>	<u>83.944.238</u>	<u>1.774.393.838</u>
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>3.191.711.954</u>	<u>105.164.455</u>	<u>3.296.876.409</u>
Maliyet Değeri	Mağazalar	Depolar ve Diğer	Toplam
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	2.773.083.847	131.245.817	2.904.329.664
Alımlar	732.232.788	51.156.143	783.388.931
Çıkışlar	(31.252.374)	(34.754.752)	(66.007.126)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>3.474.064.261</u>	<u>147.647.208</u>	<u>3.621.711.469</u>
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	748.688.798	40.705.756	789.394.554
Dönem gideri	363.044.266	20.632.160	383.676.426
Çıkışlar	(13.302.164)	(1.835.311)	(15.137.475)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.098.430.900</u>	<u>59.502.605</u>	<u>1.157.933.505</u>
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>2.375.633.361</u>	<u>88.144.603</u>	<u>2.463.777.964</u>

Kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 498.604.961 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde gösterilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 383.676.426 TL) (Not 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.304.665	2.591.530.427	759.204.652	3.355.039.744
Alımlar	47.142.339	1.075.072.867	288.609.106	1.410.824.312
Çıkışlar	(23.576)	(2.962.321)	(2.147.494)	(5.133.391)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>51.423.428</u>	<u>3.663.640.973</u>	<u>1.045.666.264</u>	<u>4.760.730.665</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	406.434	1.188.608.881	337.259.303	1.526.274.618
Dönem gideri	8.068.145	222.941.959	68.523.192	299.533.296
Çıkışlar	(3.559)	(2.723.257)	(1.242.023)	(3.968.839)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>8.471.020</u>	<u>1.408.827.583</u>	<u>404.540.472</u>	<u>1.821.839.075</u>
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	<u>42.952.408</u>	<u>2.254.813.390</u>	<u>641.125.792</u>	<u>2.938.891.590</u>
	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	11.000	1.977.509.022	611.201.451	2.588.721.473
Alımlar	2.715.048	438.599.712	81.188.301	522.503.061
Çıkışlar	-	(4.568.035)	(4.528.408)	(9.096.443)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>2.726.048</u>	<u>2.411.540.699</u>	<u>687.861.344</u>	<u>3.102.128.091</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.146	960.854.318	275.172.974	1.236.028.438
Dönem gideri	126.369	168.571.806	47.114.619	215.812.794
Çıkışlar	-	(4.348.485)	(2.337.156)	(6.685.641)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>127.515</u>	<u>1.125.077.639</u>	<u>319.950.437</u>	<u>1.445.155.591</u>
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	<u>2.598.533</u>	<u>1.286.463.060</u>	<u>367.910.907</u>	<u>1.656.972.500</u>

Demirbaşların üzerinde toplam 10.118.123.569 sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2021: 4.508.346.743 TL). Finansal kiralama ile elde edilen duran varlıkların net defter değeri 28.787.666 TL’dir (31 Aralık 2021: 40.253.252 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 296.426.864 TL (1 Ocak - 30 Eylül 2021: 213.560.125 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 3.106.432 TL tutarını genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 2.252.669 TL) (Not 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	79.830.410	165.505.920
Alımlar	-	20.076.235	20.076.235
Çıkışlar	-	(69.208)	(69.208)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	99.837.437	185.512.947
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	-	40.924.130	40.924.130
Dönem gideri	-	8.182.676	8.182.676
Çıkışlar	-	(30.401)	(30.401)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	49.076.405	49.076.405
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	50.761.032	136.436.542

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	60.101.010	145.776.520
Alımlar	-	10.457.708	10.457.708
Çıkışlar	-	(110.226)	(110.226)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	70.448.492	156.124.002
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	-	32.913.531	32.913.531
Dönem gideri	-	5.864.874	5.864.874
Çıkışlar	-	(56.656)	(56.656)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	38.721.749	38.721.749
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	31.726.743	117.402.253

Diğer maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 8.182.676 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: 5.864.874 TL) (Not 22).

Marka değer düşüklüğü için kullanılan varsayımlar Not 2.9’da açıklanmıştır.

14. ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket</u>	<u>İktisap Tarihi</u>	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
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	-	4.108.800	4.108.800
		<u>579.092.596</u>	<u>579.092.596</u>
		<u>30 Eylül 2022</u>	<u>30 Eylül 2021</u>
Şerefiye değeri		579.092.596	579.092.596
		<u>579.092.596</u>	<u>579.092.596</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ŞEREFİYE (devamı)

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. 30 Eylül 2022 itibarıyla gerçekleştirilen ve 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 edilmeyecektir.

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılığı	131.572.991	75.445.117
Rekabet kurumu cezası karşılığı (*)	-	288.276.778
	<u>131.572.991</u>	<u>363.721.895</u>

(*) Rekabet Kurumu'nun zincir marketler ile tedarikçiler hakkında yürütülen 2020-3-019 dosya numaralı soruşturması kapsamında 4054 sayılı Kanunu'nun 4. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle 384.369.037,15 TL tutarında idari para cezası verildiği Grup'a 28 Ekim 2021 tarihinde tebliğ edilmiştir. Grup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla söz konusu tutar için karşılık ayırmıştır. Gerekçeli kararın tebliğ edildiği 18 Ocak 2022 tarihini müteakiben ilgili idari para cezası %25 oranında yasal indirimden yararlanılarak 14 Şubat 2022 tarihinde ödenmiştir.

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerindeki karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	363.721.895	53.716.705
İlave karşılık (Not 23)	64.150.091	18.737.801
Ödemeler	(296.298.995)	(6.004.543)
30 Eylül itibarıyla	<u>131.572.991</u>	<u>66.449.963</u>

Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 131.572.991 TL'dir (31 Aralık 2021: 75.445.117 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. TAAHHÜTLER

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Grup Tarafından Verilen TRİ'ler		
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)		
- <i>Teminat</i>	48.671.100	26.692.294
- <i>Hisse rehni</i>	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	48.671.100	26.692.294

(*) Söz konusu tutarlar, genel olarak tedarikçilere verilmiş gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	339.670.779	155.327.456
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	104.129.394	46.956.454
	443.800.173	202.283.910

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Kısa dönem kullanılmamış izin yükümlülükleri	80.123.702	49.094.657
	80.123.702	49.094.657

Kısa ve uzun vadeli kullanılmamış izin yükümlülüğünün, 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla	109.826.996	73.884.654
Dönem gideri / kullanım, net	93.754.946	18.411.456
Ödemeler (-)	(26.348.839)	(12.428.732)
30 Eylül itibarıyla	177.233.103	79.867.378

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Uzun dönem kullanılmamış izin yükümlülükleri	97.109.401	60.732.339
Kıdem tazminatı karşılığı	77.130.157	39.973.528
	<u>174.239.558</u>	<u>100.705.867</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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 8.284,51 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı karşılığı yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup’un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bilanço tarihindeki 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 karşılığın 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, 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, konsolide finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bilanço tarihindeki değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %16,90 enflasyon ve %21,25 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %3,72 (31 Aralık 2021: %3,72) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 15.371,40 TL (1 Ocak 2021: 7.638,96 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır. Emeklilik olasılığı beyaz yaka ve mavi personeli için sırasıyla %93,67 ve %49,72 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
1 Ocak itibarıyla karşılık	39.973.528	27.988.445
Hizmet maliyeti	84.715.621	33.456.586
Faiz maliyeti	1.108.774	804.753
Ödenen kıdem tazminatları	(48.201.660)	(27.001.782)
Aktüeryal kayıp	(466.106)	(88.695)
30 Eylül itibarıyla karşılık	<u>77.130.157</u>	<u>35.159.307</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan malın maliyeti	(30.915.241.267)	(13.011.825.816)	(15.678.027.530)	(5.533.145.443)
Personel giderleri	(3.736.129.229)	(1.579.501.289)	(1.855.465.937)	(653.623.811)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(1.200.997.187)	(649.933.325)	(336.089.025)	(155.099.737)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(806.320.933)	(297.987.111)	(605.354.094)	(214.440.226)
Nakliye giderleri	(705.544.770)	(287.905.348)	(280.063.086)	(87.681.106)
Kira giderleri (*)	(157.766.171)	(74.101.931)	(3.259.471)	(1.140.149)
Reklam giderleri	(139.620.509)	(51.982.743)	(89.757.665)	(34.111.625)
Vergi, resim ve harçlar	(98.061.495)	(36.232.168)	(60.122.804)	(23.436.603)
Araç giderleri	(81.580.851)	(32.129.332)	(38.975.186)	(14.768.068)
Bakım ve onarım giderleri	(38.232.197)	(61.211)	(37.976.875)	(13.562.414)
Para toplama giderleri	(34.444.871)	(8.994.075)	(16.555.535)	(5.782.121)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(34.405.617)	(11.262.574)	(20.524.114)	(8.138.265)
Paketleme giderleri	(23.092.257)	(8.431.819)	(13.644.674)	(3.926.977)
Bilgi işlem giderleri	(8.144.492)	(3.539.161)	(4.848.839)	(1.415.545)
Diğer giderler	(169.058.793)	(33.943.591)	(92.131.016)	(30.311.463)
	<u>(38.148.640.639)</u>	<u>(16.087.831.494)</u>	<u>(19.132.795.851)</u>	<u>(6.780.583.553)</u>

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak – 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 307.715.972 TL, kira giderleri ise 1.142.471.322 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2021: Amortisman ve itfa payları gideri: 221.677.668 TL, kira giderleri: 723.220.319 TL).

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
KDV alacakları	428.944.636	42.846.501
Peşin ödenen vergi ve fonlar	55.748.117	6.683.224
Diğer	1.919.440	506.434
	<u>486.612.193</u>	<u>50.036.159</u>
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi ve fonlar	58.654.146	98.797.709
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler (*)	46.170.184	23.435.532
	<u>104.824.330</u>	<u>122.233.241</u>

(*) Tutarın 34.205.878 TL'lik kısmı Geri Kazanım Katılım Payı'na (“GEKAP”) ilişkin yükümlülüklerdir (31 Aralık 2021: 20.290.223 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül		31 Aralık	
		2022	%	2021	
Turkish Retail Investments B.V.	24,27	144.000.000	23,53	144.000.000	
Gözde Girişim Sermayesi Yat.Ort. A.Ş.	23,66	140.400.327	22,94	140.400.327	
Small Cap World Fund Inc	6,25	37.067.550	0,00	-	
European Bank For Reconsrtruction and Development	5,72	33.950.000	5,55	33.950.000	
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	5,13	30.428.571	0,00	-	
Yıldız Holding A.Ş.	0,51	3.000.000	0,49	3.000.000	
Templeton Strategic Emerging Markets Fund IV.LDC	-	-	5,88	36.000.000	
Halka açık olan kısım ve diğer	34,46	204.443.560	41,60	254.578.244	
Nominal sermaye	100,00	<u>593.290.008</u>	100,00	<u>611.928.571</u>	
Ödenmemiş sermaye		-		-	
Sermaye		<u>593.290.008</u>		<u>611.928.571</u>	

Grup'un nominal sermayesi beheri 1 TL itibari değerinde 593.290.008 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2021: 611.928.571 adet).

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.

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 8.919.271 TL'dir (31 Aralık 2021: 5.156.924 TL).

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / (kazançların) tutarı eksi 12.676.283 TL'dir (31 Aralık 2021: eksi 13.050.781 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 567.113.629 TL'dir (31 Aralık 2021: eksi 567.113.629 TL) (Not 3).

Geri alınan paylar

Grup'un çıkarılmış sermayesinin %3,05'ine tekabül eden ve halka arz aşamasında fiyat istikrarı işlemleri kapsamında geri alınmış olan 18.638.563 TL nominal değerli 18.638.563 adet kendi payının, Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") II-22.1 sayılı Geri Alınan Paylar Tebliği'nin 19'uncu maddesinin 9'ncü fıkrası uyarınca, fon çıkışı gerektirmeyen sermaye azaltımı usullerine göre itfa edilmek suretiyle, 611.928.571 TL olan Grup'un çıkarılmış sermayesinin 593.290.008 TL'ye indirilmesine karar verilmiştir. 1 Haziran 2022 tarihinde sermaye azaltımı tamamlanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2022 ve 2021 itibarıyla, Grup'un satışları ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	41.210.442.731	17.340.600.156	20.663.596.291	7.295.934.908
Satış iadeleri (-)	(567.391.416)	(242.846.771)	(235.331.411)	(84.139.620)
Net satışlar	<u>40.643.051.315</u>	<u>17.097.753.385</u>	<u>20.428.264.880</u>	<u>7.211.795.288</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Satılan ticari mallar maliyeti	(30.915.241.267)	(13.011.825.816)	(15.678.027.530)	(5.533.145.443)
	<u>(30.915.241.267)</u>	<u>(13.011.825.816)</u>	<u>(15.678.027.530)</u>	<u>(5.533.145.443)</u>

22. PAZARLAMA, SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Pazarlama ve Satış Giderleri				
Personel giderleri	(3.570.524.244)	(1.521.036.432)	(1.814.185.596)	(651.266.971)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(1.200.997.187)	(649.933.325)	(336.089.025)	(155.099.737)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(803.214.501)	(296.822.398)	(603.101.425)	(213.685.345)
Nakliye giderleri	(705.544.770)	(287.905.348)	(280.063.086)	(87.681.106)
Reklam giderleri	(139.620.509)	(51.982.743)	(89.757.665)	(34.111.625)
Kira giderleri (*)	(155.975.213)	(73.439.843)	(1.587.460)	(577.713)
Vergi, resim ve harçlar	(96.450.596)	(35.204.717)	(59.021.216)	(23.114.455)
Araç giderleri	(77.881.299)	(30.755.622)	(36.877.744)	(14.023.468)
Bakım ve onarım giderleri	(38.232.197)	(61.211)	(37.976.875)	(13.562.414)
Paketleme giderleri	(23.092.257)	(8.431.819)	(13.644.674)	(3.926.977)
Diğer pazarlama giderleri	(164.459.708)	(30.113.153)	(87.784.153)	(28.641.123)
	<u>(6.975.992.481)</u>	<u>(2.985.686.611)</u>	<u>(3.360.088.919)</u>	<u>(1.225.690.934)</u>

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak - 30 Eylül 2022 ara hesap dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 304.609.540 TL, kira giderleri ise 1.140.680.364 TL'dir (1 Ocak - 30 Eylül 2021: Amortisman ve itfa payları gideri: 219.424.999 TL, kira giderleri: 721.548.308 TL).

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(165.604.985)	(58.464.857)	(41.280.341)	(2.356.840)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(34.405.617)	(11.262.574)	(20.524.114)	(8.138.265)
Para toplama giderleri	(34.444.871)	(8.994.075)	(16.555.535)	(5.782.121)
Bilgi işlem giderleri	(8.144.492)	(3.539.161)	(4.848.839)	(1.415.545)
Araç giderleri	(3.699.552)	(1.373.710)	(2.097.442)	(744.600)
Amortisman gideri (Not 12)	(3.106.432)	(1.164.713)	(2.252.669)	(754.881)
Kira giderleri	(1.790.958)	(662.088)	(1.672.011)	(562.436)
Vergi, resim ve harçlar	(1.610.899)	(1.027.451)	(1.101.588)	(322.148)
Diğer genel yönetim giderleri	(4.599.085)	(3.830.438)	(4.346.863)	(1.670.340)
	<u>(257.406.891)</u>	<u>(90.319.067)</u>	<u>(94.679.402)</u>	<u>(21.747.176)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren ara hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerinden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	33.191.455	9.371.340	2.809.093	517.476
Konusu kalmayan karşılık (Not 7)	93.856	14.554	151.003	45.934
	<u>33.285.311</u>	<u>9.385.894</u>	<u>2.960.096</u>	<u>563.410</u>

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vadeli alımlara ilişkin faiz gideri	(281.693.301)	(100.082.711)	(372.338.700)	(97.584.470)
Karşılık giderleri (Not 15)	(64.150.091)	(25.802.392)	(18.737.801)	(5.764.138)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(19.528.995)	(1.140.191)	(1.702.584)	(522.640)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(18.770)	-	(49.327)	-
Diğer giderler	(27.977.349)	(9.387.291)	(21.819.039)	(7.743.867)
	<u>(393.368.506)</u>	<u>(136.412.585)</u>	<u>(414.647.451)</u>	<u>(111.615.115)</u>

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Faiz gelirleri	84.769.293	21.507.846	106.503.517	35.033.549
Duran varlık çıkış karı / (zararı)	253.894	251.411	730.880	71.551
	<u>85.023.187</u>	<u>21.759.257</u>	<u>107.234.397</u>	<u>35.105.100</u>

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Duran varlık çıkış karı / (zararı)	(913.936)	(277.971)	(2.154.358)	(762.788)
Duran varlık alımlarına ilişkin kur farkı	-	-	(313.836)	(29.923)
	<u>(913.936)</u>	<u>(277.971)</u>	<u>(2.468.194)</u>	<u>(792.711)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri (*)	(614.254.706)	(231.741.660)	(444.646.832)	(154.862.882)
POS nakit tahsilat gideri	(215.693.246)	(89.597.856)	(114.892.799)	(39.376.501)
İlişkili taraflara ilişkin giderler (Not 27)	(6.310.118)	(3.195.219)	(4.561.051)	(1.610.508)
Finansal kiralama yükümlülükleri faiz gideri	-	-	(2.068.620)	(313.041)
Diğer	(6.625.885)	(2.738.039)	(4.335.273)	(2.115.439)
	<u>(842.883.955)</u>	<u>(327.272.774)</u>	<u>(570.504.575)</u>	<u>(198.278.371)</u>

(*) Kiralama yükümlülükleri faiz gideri TFRS 16 kapsamındaki kiralama yükümlülüklerine ilişkin hesaplanan faizdir.

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(127.322.983)	(17.047.518)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	127.322.983	17.047.518
	<u>-</u>	<u>-</u>

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

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.

2022 yılında uygulanan efektif vergi oranı %23 (2021: %25)'dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2022 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %23 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2021: %25). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32 inci maddesine göre, kurumlar vergisi oranı %20’dir. Ancak 22 Nisan 2021 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 7316 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 11 ve 14’üncü maddeleri kapsamında; 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununa eklenen geçici 13’üncü madde ile yüzde 20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 için yüzde 25 ve 2022 yılı için yüzde 23 olarak uygulanacaktır. Kanun, 1 Ocak 2021 tarihinden itibaren başlayan vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için geçerli olacaktır. Bu oranlar özel hesap dönemi tayin edilen kurumlar için ilgili yıl içinde başlayan hesap dönemlerine ait kazançlarına uygulanacaktır.

Türkiye’de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan - 30 Nisan tarihleri arasında vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi:

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

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	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	15.702.155	260.572.490	3.140.431	60.085.556
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve maddi varlıkların amortisman farkları	2.470.580.915	(66.772.635)	494.116.183	(13.354.527)
Kiralama hakkı ve yükümlülükleri farkı	579.286.680	447.354.250	115.857.336	89.470.850
Stoklar	612.296.005	328.266.850	122.459.201	65.653.370
Kıdem tazminatı karşılıkları	77.130.157	39.973.528	15.450.223	8.022.796
Kullanılmamış izin karşılıkları	177.233.103	109.826.996	35.466.178	21.982.742
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(57.720.420)	(93.735.070)	(11.544.084)	(18.747.014)
Dava karşılıkları	131.572.991	75.445.117	26.635.608	15.419.565
Diğer	(59.192.175)	20.539.005	(11.838.435)	4.107.801
	<u>3.946.889.411</u>	<u>1.121.470.531</u>	<u>789.742.641</u>	<u>232.641.139</u>

Raporlama tarihi itibarıyla, UCZ’den gelen geçmiş yıllardan taşınan 142.330.801 TL tutarındaki mali zararları dönem içinde tamamıyla indirim konusu yapılmıştır. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla 3.140.431 TL tutarında ertelenmiş vergi varlığı Mevsim’e ait vergi zararı ile ilgilidir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

1 Ocak - 30 Eylül 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	232.641.139	197.621.010
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	557.194.972	(108.031.558)
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	(93.470)	(16.071)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>789.742.641</u>	<u>89.573.381</u>

30 Eylül 2022 ve 2021 tarihinde sona eren ara dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Cari dönem yasal vergi gideri	(127.322.983)	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	557.194.972	(108.031.558)
Toplam vergi gideri	<u>429.871.989</u>	<u>(108.031.558)</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar / (zarar)	1.375.552.777	418.043.302
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	<u>23,00%</u>	<u>25,00%</u>
Gelir vergisi oranı %23 (2021: %25)	(316.377.139)	(104.510.826)
Vergi etkisi:		
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak aktifleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	-	(649.884)
- Kanunen kabul edilmeyen indirimler / (giderler)	34.801.204	9.158.116
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme etkisi (*)	762.619.748	-
- Diğer	(51.171.824)	(12.028.964)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri)	<u>429.871.989</u>	<u>(108.031.558)</u>

(*) Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Genel Tebliği (Sıra No: 530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Eylül 2022 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplanmış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de, söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2022 itibarıyla vergi etkisi 762.619.748 TL ‘dir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2022			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	2.610.820	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	558.491.517	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	100.079.925	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	11.896.481	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	68.817.278	-	-	-
Future Teknoloji Tic.A.Ş.	7.596.624	-	-	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	8.115.962	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	6.334.980	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	1.234.963	-	-	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	116.319	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	41.170	-
Diğer	2.403.765	-	2.460.643	-
	<u>80.052.630</u>	<u>-</u>	<u>690.147.817</u>	<u>-</u>
31 Aralık 2021				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	4.635.286	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	352.614.759	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	139.050.646	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	56.657.929	-	4.642	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	26.591.550	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	19.992.839	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	8.398.294	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	4.074.512	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	853.012	-
Biskot Bisküvi Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	188.096	-	523.000	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	459.987	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	452.680	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	251.050	-	-	-
Diğer	456.679	-	443.707	-
	<u>57.553.754</u>	<u>-</u>	<u>558.094.914</u>	<u>-</u>

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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2022			
	Alımlar	Ödenen finansman giderleri	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	(6.303.729)	43.351	(16.072.836)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	1.515.730.587	-	-	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	630.905.383	-	15.445.708	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	112.911.807	-	4.258.261	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	61.729.337	-	2.064.688	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	19.967.464	-	1.546.477	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	11.859.321	-	251.685.552	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	-	-	36.000	(23.727.112)
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	85.427	(4.510.357)
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	19.741	(1.199.096)
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	665.931	(2.112.522)
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	66.543	(500.204)
MTR Turizm Yatırımları A.Ş.	-	-	-	(598.131)
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	-	-	1.770.934	-
Ülker Çikolata San. A.Ş.	-	-	1.377.405	-
Diğer	153.728	-	1.765.915	(989.154)
	<u>2.353.257.627</u>	<u>(6.303.729)</u>	<u>280.831.933</u>	<u>(49.709.412)</u>

İlişkili taraflarla olan işlemler	1 Ocak - 30 Eylül 2021			
	Alımlar	Ödenen finansman giderleri	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	(4.561.051)	36.829	(10.232.474)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	587.735.038	-	9.448	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	277.572.663	-	6.594	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	63.826.072	-	5.331	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	36.528.154	-	878.050	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	9.838.001	-	-	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	1.683.752	-	179.398.952	-
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	3.249	-	17.924	(10.635.963)
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	820	-	107.651	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	55.308	(2.719.217)
Makina Takım Endüstrisi A.Ş.	-	-	15.505	-
E Star Global E-Ticaret Satış ve Pazarlama A.Ş.	-	-	205.851	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	345.104	-
Diğer	-	-	148.692	(1.239.406)
	<u>977.187.749</u>	<u>(4.561.051)</u>	<u>181.231.239</u>	<u>(24.827.060)</u>

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	20.149.711	9.923.053
	<u>20.149.711</u>	<u>9.923.053</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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, 27. notta açıklanan ilişkili taraflara diğer borçlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar, 5. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 20. notta açıklanan sermaye ve yedekleri içeren özkaynaklar 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.

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlanmalar (*) (Not 6)	-	711.932
Eksi: Hazır değerler (Not 5)	(635.370.195)	(1.343.778.022)
Net borç	(635.370.195)	(1.343.066.090)
Toplam özsermaye	2.301.687.240	495.889.838
Toplam sermaye	1.666.317.045	(847.176.252)
Net borç/toplam sermaye oranı	0%	0%

(*) TFRS 16 ve ticari borçlar etkisi dahil edilmemiştir.

(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 Grup’a finansal bir kayıp oluşturması 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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
30 Eylül 2022					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	80.052.630	43.187.035	-	75.248.737	355.460.624
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	80.052.630	5.308.981	-	75.248.737	355.460.624
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	-	37.878.054	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.832.720	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.832.720)	-	-	-
- 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 89.621.033 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2021	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	57.553.754	42.408.633	-	45.490.156	1.146.836.496
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	57.553.754	1.742.548	-	45.490.156	1.146.836.496
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	-	40.666.085	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.907.806	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.907.806)	-	-	-
- 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 69.458.832 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2022 ve 2021 itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	23.347.580	10.021.243
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	5.920.925	183.850
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	8.609.549	30.460.992
Toplam vadesi geçen alacaklar	37.878.054	40.666.085
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

İzleyen 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(d) Likidite risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2022

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay (II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal kiralama yükümlülükleri	-	-	-	-	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.873.989.015	7.825.891.822	328.564.337	1.050.288.968	4.320.739.282	2.126.299.235
Ticari borçlar	9.014.349.042	9.072.069.460	9.072.069.460	-	-	-
Diğer borçlar	4.202.921	4.202.921	-	3.887.523	315.398	-
Toplam yükümlülük	12.892.540.978	16.902.164.203	9.400.633.797	1.054.176.491	4.321.054.680	2.126.299.235

31 Aralık 2021

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay (II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal kiralama yükümlülükleri	711.932	719.491	719.491	-	-	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.009.410.095	5.504.354.183	253.772.359	713.062.354	3.043.273.357	1.494.246.113
Ticari borçlar	5.321.360.305	5.414.640.829	5.414.640.829	-	-	-
Diğer borçlar	9.706.271	9.706.271	-	9.131.172	575.099	-
Toplam yükümlülük	8.341.188.603	10.929.420.774	5.669.132.679	722.193.526	3.043.848.456	1.494.246.113

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. 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:

30 Eylül 2022	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Parasal Finansal Varlıklar	72.550.117	3.343.119	595.208	1.084
DÖNEN VARLIKLAR	72.550.117	3.343.119	595.208	1.084
Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-
DURAN VARLIKLAR	-	-	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	72.550.117	3.343.119	595.208	1.084
Ticari Borçlar	(39.752.267)	(1.118.870)	(1.062.808)	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(39.752.267)	(1.118.870)	(1.062.808)	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(39.752.267)	(1.118.870)	(1.062.808)	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	32.797.850	2.224.249	(467.600)	1.084
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	32.797.850	2.224.249	(467.600)	1.084

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2021

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Parasal Finansal Varlıklar	176.264.273	11.063.228	2.225.999	484
DÖNEN VARLIKLAR	176.264.273	11.063.228	2.225.999	484
Parasal Finansal Varlıklar	778.190	39.600	18.000	-
DURAN VARLIKLAR	778.190	39.600	18.000	-
TOPLAM VARLIKLAR	177.042.463	11.102.828	2.243.999	484
Ticari Borçlar	(47.860.079)	(781.615)	(2.568.853)	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(47.860.079)	(781.615)	(2.568.853)	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	-	-	-	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(47.860.079)	(781.615)	(2.568.853)	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	129.182.384	10.321.213	(324.854)	484
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	129.182.384	10.321.213	(324.854)	484

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2022 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 karı 8.231.412 TL (31 Aralık 2021: 26.788.708 TL daha fazla) daha fazla olacaktır.

30 Eylül 2022 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 karı 1.676.178 TL (31 Aralık 2021: 953.921 TL daha az) daha az olacaktır.

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.

1 OCAK – 30 EYLÜL 2022 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

30 Eylül 2022	İtfa edilmiş maliyet	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	635.370.195	635.370.195	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	123.239.665	123.239.665	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	75.248.737	75.248.737	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.873.989.015	3.873.989.015	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	9.014.349.042	9.014.349.042	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	3.887.523	3.887.523	8
	İtfa edilmiş maliyet	Defter değeri	Not
31 Aralık 2021			
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	1.343.778.022	1.343.778.022	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	99.962.387	99.962.387	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	45.490.156	45.490.156	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	711.932	711.932	6
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.009.410.095	3.009.410.095	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	5.321.360.305	5.321.360.305	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	9.131.172	9.131.172	8

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

1 Ocak 30 Eylül 2022 ve 2021 ara hesap dönemlerinde Grup hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Ocak- 30 Eylül 2021
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	593.290.008	593.290.008
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	1.805.424.766	314.395.148
Pay başına kazanç	3,0431	0,5299

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

EK-1 - FAVÖK

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu olarak, Grup yönetimi tarafından finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup FAVÖK tutarını, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karına amortisman ve itfa payları giderlerini ekleyerek hesaplamıştır. FAVÖK, TFRS'ye tanımlanan bir performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021
Dönem karı	1.805.424.766	1.195.158.273	310.011.744	115.829.442
Vergi gideri	429.871.989	618.054.561	(108.031.558)	(40.364.606)
Vergi öncesi karı	1.375.552.777	577.103.712	418.043.302	156.194.048
Finansman giderleri	(842.883.955)	(327.272.774)	(570.504.575)	(198.278.371)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (net)	84.109.251	21.481.286	104.766.203	34.312.389
Amortisman gideri	(806.320.933)	(297.987.111)	(605.354.094)	(214.440.226)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler (net)	(360.083.195)	(127.026.691)	(411.687.355)	(111.051.705)
FAVÖK	3.300.731.609	1.307.909.002	1.900.823.123	645.651.961
TFRS 16 Etkisi	984.705.151	366.953.953	719.960.848	255.992.749
FAVÖK TFRS 16 Hariç	2.316.026.458	940.955.049	1.180.862.275	389.659.212

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-2 - TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

TFRS 16 "Kiralama İşlemleri"

TFRS 16 kiralama işlemleri standardının Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri aşağıdaki sunulmuştur.

VARLIKLAR

	30 Eylül		
	2022	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
DÖNEN VARLIKLAR			
Peşin ödenmiş giderler	12.751.505	(4.064.178)	16.815.683
Toplam Dönen Varlıklar	8.380.049.300	(4.064.178)	8.384.113.478
DURAN VARLIKLAR			
Kullanım hakkı varlıkları	3.296.876.409	3.296.876.409	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	789.742.641	115.857.336	673.885.305
Toplam Duran Varlıklar	7.800.368.929	3.412.733.745	4.387.635.184
TOPLAM VARLIKLAR	16.180.418.229	3.408.669.567	12.771.748.662

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	30 Eylül		
	2022	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.298.004.675	1.298.004.675	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	11.128.133.626	1.298.004.675	9.830.128.951
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.575.984.340	2.575.984.340	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	2.750.597.363	2.575.984.340	174.613.023
ÖZKAYNAKLAR			
Geçmiş yıllar karları	473.843.107	(358.999.081)	832.842.188
Net dönem karı	1.805.424.766	(106.320.367)	1.911.745.133
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	2.301.687.240	(465.319.448)	2.767.006.688
Toplam Özkaynaklar	2.301.687.240	(465.319.448)	2.767.006.688
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	16.180.418.229	3.408.669.567	12.771.748.662

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-2 - TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE GELİR TABLOSU

TFRS 16 "Kiralama İşlemleri"

TFRS 16 kiralama işlemleri standardının Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri aşağıdaki sunulmuştur.

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Hasılat	40.643.051.315	-	40.643.051.315
Satışların maliyeti (-)	(30.915.241.267)	-	(30.915.241.267)
Brüt kar	9.727.810.048	-	9.727.810.048
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(6.975.992.481)	481.874.417	(7.457.866.898)
Genel yönetim giderleri (-)	(257.406.891)	-	(257.406.891)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	33.285.311	-	33.285.311
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(393.368.506)	-	(393.368.506)
Faaliyet karı	2.134.327.481	481.874.417	1.652.453.064
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	85.023.187	-	85.023.187
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(913.936)	-	(913.936)
Finansman gideri öncesi kar	2.218.436.732	481.874.417	1.736.562.315
Finansman giderleri (-)	(842.883.955)	(614.254.706)	(228.629.249)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar	1.375.552.777	(132.380.289)	1.507.933.066
Dönem vergi (gideri) / geliri	(127.322.983)	-	(127.322.983)
Ertelenmiş vergi geliri	557.194.972	26.386.486	530.808.486
DÖNEM KARI	1.805.424.766	(105.993.803)	1.911.418.569

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-2 - TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU

TFRS 16 "Kiralama İşlemleri"

TFRS 16 kiralama işlemleri standardının Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri aşağıdaki sunulmuştur.

	1 Ocak- 30 Eylül 2022	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
A. İŞLETME FAALİYETLERİ			
Dönem karı	1.805.424.766	(105.993.803)	1.911.418.569
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	806.320.933	502.830.734	303.490.199
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	(495.984.400)	(26.386.486)	(469.597.914)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	842.883.955	614.254.706	228.629.249
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	3.146.444.161	984.705.151	2.161.739.010
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Peşin ödenmiş gelirler ve giderlerdeki azalış (artış)	(5.036.437)	(4.874.244)	(162.193)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :	2.278.318.408	979.830.907	1.298.487.501
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:	1.846.352.198	979.830.907	866.521.291
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:	(1.345.587.937)	-	(1.345.587.937)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	(614.254.706)	(614.254.706)	-
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	(365.576.201)	(365.576.201)	-
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit:	(1.209.172.088)	(979.830.907)	(229.341.181)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)	(708.407.827)	-	(708.407.827)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	1.343.778.022	-	1.343.778.022
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	635.370.195	-	635.370.195