

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

1 OCAK - 30 HAZİRAN 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU



ARA DÖNEM KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Şok Marketler Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na

Giriş

1. Şok Marketler Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2019 tarihli ilişikteki konsolide finansal durum tablosunun, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ait konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, konsolide özkaynaklar değişim tablosunun, konsolide nakit akış tablosunun ve diğer açıklayıcı dipnotlarının (Dipnot 1-32) ("ara dönem konsolide finansal bilgiler") sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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



Diğer Bilgiler

4. Diğer bilgilerden Grup yönetimi sorumludur. Diğer bilgiler Ek I’de gösterilmiş, TMS 34 kapsamında bir ölçüm kriteri olmayan “Diğer Bilgileri” içermektedir.

Ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin sonucumuz, söz konusu diğer bilgileri kapsamamaktadır ve diğer bilgilere ilişkin herhangi bir güvence vermemekteyiz.

Ara dönem konsolide finansal bilgilerin denetimi kapsamında sorumluluğumuz, yukarıda belirtilmiş olan diğer bilgileri okumak ve bunu yaparken diğer bilgilerin ara dönem konsolide finansal bilgiler ve sınırlı denetimden edindiğimiz bilgi ile önemli seviyede tutarsız olup olmadığını, ya da başka bir şekilde önemli ölçüde yanlış gösterilip gösterilmediklerini değerlendirmektir. Yaptığımız çalışmalara göre diğer bilgilerde önemli ölçüde bir yanlışlık olduğuna hükmedersek, bulgularımızı raporlamamız gerekmektedir. Diğer bilgiye ilişkin bildirmemiz gereken herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Husus

5. Grup’un 31 Aralık 2018 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tablolarının denetimi ve 1 Ocak - 30 Haziran 2018 ara hesap dönemine ait konsolide finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından 2018 yılı konsolide finansal tablolarına yönelik yayımlanan 6 Mart 2019 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 9 Ağustos 2018 tarihli sınırlı denetim raporunda 1 Ocak - 30 Haziran 2018 ara hesap dönemine ilişkin konsolide finansal tabloların TMS 34’e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varılmasına sebep olacak herhangi bir hususa rastlanılmadığı ifade edilmiştir.

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

Adnan Akan, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 8 Ağustos 2019

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-59
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-28
DİPNOT 3 ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	28
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	29
DİPNOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	29
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	29-30
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
DİPNOT 9 STOKLAR	32
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	33
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	35
DİPNOT 14 ŞEREFİYE.....	36
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
DİPNOT 16 TAHHÜTLER.....	37
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	38-39
DİPNOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	39
DİPNOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	40
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	41
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
DİPNOT 22 PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	42
DİPNOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	43
DİPNOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	44
DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	44-46
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	47-50
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	51-57
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	58
DİPNOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ	58
DİPNOT 31 DURDURULAN FAALİYETLER	59
DİPNOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	59
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER.....	60

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	349.623.851	354.087.758
Ticari alacaklar	7	120.576.154	69.539.782
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	24.855.536	27.362.610
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		95.720.618	42.177.172
Diğer alacaklar	8	7.942.845	3.639.920
Stoklar	9	1.100.038.234	872.461.203
Peşin ödenmiş giderler	10	20.501.871	10.467.177
Diğer dönen varlıklar	19	3.575.347	5.138.881
Toplam Dönen Varlıklar		1.602.258.302	1.315.334.721
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	8	15.293.083	13.380.154
Maddi duran varlıklar	12	1.049.999.085	977.595.003
Kullanım hakkı varlıkları	11	1.704.283.909	-
Maddi olmayan duran varlıklar		682.103.127	684.705.993
Şerefiye	14	578.942.596	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	103.160.531	105.763.397
Diğer duran varlıklar		-	274
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	305.207.380	270.915.382
Toplam Duran Varlıklar		3.756.886.584	1.946.596.806
TOPLAM VARLIKLAR		5.359.144.886	3.261.931.527

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	75.778.962	75.397.282
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	532.448.003	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	94.951.426	101.967.392
Ticari borçlar	7	2.869.854.794	2.484.528.147
İlişkili taraflara ticari borçlar	27	352.928.244	357.587.212
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.516.926.550	2.126.940.935
Diğer borçlar	8	700.464	555.874
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	143.390.295	88.640.962
Ertelenmiş gelirler	10	16.607.710	14.365.832
Diğer kısa vadeli karşılıklar		58.643.442	52.303.456
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	20.317.128	15.007.661
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	38.326.314	37.295.795
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	60.566.219	27.359.064
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.852.941.315	2.845.118.009
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	67.392.415	106.879.422
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	1.241.077.595	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	45.238.721	41.587.275
Ertelenmiş gelirler	10	1.439.984	4.472.693
Diğer borçlar	8	999.222	885.105
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.356.147.937	153.824.495
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	611.928.571	611.928.571
Geri alınan paylar	20	(190.231.327)	(199.789.445)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Aktüeryal kayıp	20	(11.947.850)	(11.519.461)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	260.000	260.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(567.113.629)	(602.824.230)
Geçmiş yıllar karları		428.057.451	397.169.153
Net dönem (zararı) / karı		(121.798.191)	66.598.899
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		149.155.025	261.823.487
Kontrol gücü olmayan paylar		900.609	1.165.536
Toplam Özkaynaklar		150.055.634	262.989.023
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		5.359.144.886	3.261.931.527

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2019	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2018
	Dipnot Referansı				
Hasılat	21	7.515.151.635	3.991.750.091	5.453.424.554	2.883.912.951
Satışların maliyeti (-)	21	(5.778.474.537)	(3.035.799.032)	(4.173.354.361)	(2.200.909.249)
Brüt kar		1.736.677.098	955.951.059	1.280.070.193	683.003.702
Pazarlama ve satış giderleri (-)	22	(1.305.016.929)	(675.913.667)	(1.118.581.305)	(582.260.197)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(48.292.568)	(22.253.386)	(30.491.614)	(13.182.486)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	30.954.000	15.434.760	35.980.989	4.986.034
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(295.521.473)	(160.275.012)	(210.838.550)	(116.305.585)
Faaliyet karı / (zararı)		118.800.128	112.943.754	(43.860.287)	(23.758.532)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	9.756.602	5.246.753	13.647.048	8.403.242
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	(4.767.756)	(3.970.041)	(1.075.718)	(454.180)
Finansman gideri öncesi kar / (zarar)		123.788.974	114.220.466	(31.288.957)	(15.809.470)
Finansman giderleri (-)	25	(279.112.654)	(148.233.558)	(187.251.956)	(84.783.188)
Vergi öncesi zarar		(155.323.680)	(34.013.092)	(218.540.913)	(100.592.658)
Dönem vergi gideri	26	(926.950)	146.654	(2.174.677)	(340.414)
Ertelenmiş vergi geliri	26	34.182.339	9.275.587	331.484.889	331.791.345
Sürdürülen faaliyetlerden dönem		(122.068.291)	(24.590.851)	110.769.299	230.858.273
Durdurulan faaliyetler					
Durdurulan faaliyetler dönem zararı	31	-	-	(547.114)	(1.382.936)
DÖNEM ZARARI / KARI		(122.068.291)	(24.590.851)	110.222.185	229.475.337
Dönem (zararının) / karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları		(121.798.191)	(24.444.789)	109.987.644	229.484.925
Kontrol gücü olmayan paylar		(270.100)	(146.062)	234.541	(9.588)
Pay başına kayıp	30	(0,1990)	(0,0399)	0,2618	0,4777
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp		(0,1990)	(0,0399)	0,2631	0,4806
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		-	-	(0,0013)	(0,0029)
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER / GELİRLER:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:		(423.216)	(2.555.107)	(4.219.918)	(2.418.230)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	(532.875)	(3.197.739)	(5.279.404)	(3.028.588)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler					
Ertelenmiş Vergi Geliri	26	109.659	642.632	1.059.486	610.358
DİĞER KAPSAMLI ZARAR		(423.216)	(2.555.107)	(4.219.918)	(2.418.230)
TOPLAM KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(122.491.507)	(27.145.958)	106.002.267	227.057.107
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(264.927)	(140.889)	206.394	(45.810)
Ana Ortaklık Payları		(122.226.580)	(27.005.069)	105.795.873	227.102.917
DÖNEM (ZARARI) / KARI		(122.491.507)	(27.145.958)	106.002.267	227.057.107

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE 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	Aktüeryal kayıp	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin Etkisi (*)	Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(390.190.707)	(1.538.988.319)	(2.022.521.208)	(162.448.634)	(2.184.969.842)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	390.190.707	(390.190.707)	-	-	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	(322.674)	-	(164.539.809)	-	292.389	(164.570.094)	163.169.094	(1.401.000)
Sermaye artışı ve hisse senedi ihracı	251.928.571	-	-	-	-	-	2.330.347.068	2.582.275.639	-	2.582.275.639
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artışlar	-	(199.789.445)	-	-	-	-	-	(199.789.445)	-	(199.789.445)
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(4.191.771)	-	-	109.987.644	-	105.795.873	206.394	106.002.267
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(19.832.206)	260.000	(602.824.230)	109.987.644	401.460.431	301.190.765	926.854	302.117.619
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(11.519.461)	260.000	(602.824.230)	66.598.899	397.169.153	261.823.487	1.165.536	262.989.023
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	(66.598.899)	66.598.899	-	-	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (*)	-	-	-	-	35.710.601	-	(35.710.601)	-	-	-
Sermaye artışı ve hisse senedi ihracı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların satım işlemleri nedeniyle meydana gelen artışlar	-	9.558.118	-	-	-	-	-	9.558.118	-	9.558.118
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(428.389)	-	-	(121.798.191)	-	(122.226.580)	(264.927)	(122.491.507)
30 Haziran 2019 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(190.231.327)	(11.947.850)	260.000	(567.113.629)	(121.798.191)	428.057.451	149.155.025	900.609	150.055.634

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansı	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem (zararı) / karı		(122.068.291)	110.222.185
Durdurulan faaliyetler dönem (zararı) / karı		-	(547.114)
Sürdürülen faaliyetler dönem (zararı) / karı		(122.068.291)	110.769.299
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12-13	294.030.722	96.409.473
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	18.664.322	13.247.326
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	-	3.198
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	2.188.552	2.496.562
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(26.992.851)	(7.849.094)
-Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(2.482.905)	4.462.226
-Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler	24	1.701.404	590.273
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(33.255.389)	(329.310.212)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(6.689.608)	(12.047.115)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	279.003.595	187.251.956
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		404.099.551	66.023.892
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(50.207.563)	136.309.630
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(225.094.126)	(91.249.519)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(5.221.834)	23.738.265
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		411.376.596	(13.017.074)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		33.465.862	(12.582.036)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		54.749.333	(1.768.304)
Peşin ödenmiş gelirler ve giderlerdeki azalış (artış)		(10.825.525)	(43.065.105)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		612.342.294	64.389.749
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(357.162)	(2.174.677)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	7	114.090	175.504
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15	(1.158.033)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(10.236.284)	(9.458.547)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		600.704.905	52.932.029
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	24	6.689.608	12.047.115
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(176.595.585)	(181.911.470)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(3.100.421)	(4.133.067)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		104.120	851.877
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(172.902.278)	(173.145.545)
C. FINANSMAN FAALİYETLERİ			
Pay ihracından kaynaklanan nakit girişleri		-	2.645.249.996
Halka arz giderleri için ödenen nakit		-	(62.937.928)
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine			
İlişkin nakit çıkışları	6	(46.502.973)	(47.792.075)
Ödenen faiz		(73.302.579)	(230.672.903)
Diğer borçlardaki azalış		-	(557.659.523)
İşletmenin kendi paylarını almasından kaynaklanan nakit çıkışları	20	9.558.118	(199.789.445)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	25	(205.212.940)	-
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	6	(116.699.765)	-
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit (çıkışları) / girişleri	6	(106.395)	(1.102.962.228)
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / elde edilen nakit:		(432.266.534)	443.435.894
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		(4.463.907)	323.222.378
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen nakit		-	(547.114)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	354.087.758	92.091.962
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	349.623.851	414.767.226

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019 itibarıyla personel sayısı 30.613'tür (31 Aralık 2018: 27.823).

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.

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. ile 28 Mart 2019 tarihli SPK ve 10 Mayıs 2019 tarihli Ticaret Sicil onayı ile 10 Mayıs 2019 tarihinde birleşmiştir. Birleşme sonrası Şok, UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.'nin ("UCZ") %100 hissesine sahip olmuştur.

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

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

Grup'un ortaklık yapısı Not 20'de sunulmuştur.

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla, Grup, 6.560 adet ("Şok" satış mağazası) ve 284 adet ("Şok Mini" satış mağazası) olmak üzere toplam 6.844 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2018: "Şok" satış mağazası: 6.100, "Şok Mini" satış mağazası: 264).

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması:

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Ağustos 2019 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

2.3 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
	Doğrudan Sahiplik Oranı %		Grup Etkin Oranı %	
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	%80	%80	%80	%80
Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş. (*)	-	%100	-	%100
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş. (**)	%100	-	%100	%100

(*) 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. ile 28 Mart 2019 tarihli SPK ve 10 Mayıs 2019 tarihli Ticaret Sicil onayı ile 10 Mayıs 2019 tarihinde yasal olarak birleşmiştir. Birleşme sonrası Şok, UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş'nin ("UCZ") %100 hissesine sahip olmuştur.

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

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.

2.4 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.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinden önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, 'Müşteri sözleşmelerinden hasılat' standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (devamı)

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

VARLIKLAR			
	30 Haziran		
	2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
DÖNEN VARLIKLAR			
Peşin ödenmiş giderler	20.501.871	(2.628.835)	23.130.706
Toplam Dönen Varlıklar	1.602.258.302	(2.628.835)	1.604.887.137
DURAN VARLIKLAR			
Kullanım hakkı varlıkları	1.704.283.909	1.704.283.909	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	305.207.380	14.374.105	290.833.275
Toplam Duran Varlıklar	3.756.886.584	1.718.658.014	2.038.228.570
TOPLAM VARLIKLAR	5.359.144.886	1.716.029.179	3.643.115.707
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR			
	30 Haziran		
	2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	532.448.003	532.448.003	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.852.941.315	532.448.003	3.320.493.312
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.241.077.595	1.241.077.595	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.356.147.937	1.241.077.595	115.070.342
ÖZKAYNAKLAR			
Net dönem (zararı) / karı	(121.798.191)	(57.496.419)	(64.301.772)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	149.155.025	(57.496.419)	206.651.444
Toplam Özkaynaklar	150.055.634	(57.496.419)	207.552.053
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	5.359.144.886	1.716.029.179	3.643.115.707

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Hasılat	7.515.151.635	-	7.515.151.635
Satışların maliyeti (-)	(5.778.474.537)	-	(5.778.474.537)
Brüt kar	1.736.677.098	-	1.736.677.098
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(1.305.016.929)	132.660.216	(1.437.677.145)
Genel yönetim giderleri (-)	(48.292.568)	682.200	(48.974.768)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	30.954.000	-	30.954.000
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(295.521.473)	-	(295.521.473)
Faaliyet karı / (zararı)	118.800.128	133.342.416	(14.542.288)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	9.756.602	-	9.756.602
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(4.767.756)	-	(4.767.756)
Finansman gideri öncesi kar / (zarar)	123.788.974	133.342.416	(9.553.442)
Finansman giderleri (-)	(279.112.654)	(205.212.940)	(73.899.714)
Vergi öncesi zarar	(155.323.680)	(71.870.524)	(83.453.156)
Dönem vergi gideri	(926.950)	-	(926.950)
Ertelenmiş vergi geliri	34.182.339	14.374.105	19.808.234
DÖNEM ZARARI / KARI	(122.068.291)	(57.496.419)	(64.571.872)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (devamı)

	1 Nisan- 30 Haziran 2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Hasılat	3.991.750.091	-	3.991.750.091
Satışların maliyeti (-)	(3.035.799.032)	-	(3.035.799.032)
Brüt kar	955.951.059	-	955.951.059
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(675.913.667)	70.343.787	(746.257.454)
Genel yönetim giderleri (-)	(22.253.386)	682.200	(22.935.586)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15.434.760	-	15.434.760
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(160.275.012)	-	(160.275.012)
Faaliyet karı / (zararı)	112.943.754	71.025.987	41.917.767
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	5.246.753	-	5.246.753
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.970.041)	-	(3.970.041)
Finansman gideri öncesi kar / (zarar)	114.220.466	71.025.987	43.194.479
Finansman giderleri (-)	(148.233.558)	(111.740.433)	(36.493.125)
Vergi öncesi zarar	(34.013.092)	(40.714.446)	6.701.354
Dönem vergi gideri	146.654	-	146.654
Ertelenmiş vergi geliri	9.275.587	8.142.889	1.132.698
DÖNEM ZARARI / KARI	(24.590.851)	(32.571.557)	7.980.706

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (devamı)

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem (zararı) / karı	(122.068.291)	(57.496.419)	(64.571.872)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	294.030.722	185.941.454	108.089.268
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	(33.255.389)	(14.374.105)	(18.881.284)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	279.003.595	205.212.940	73.790.655
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	404.099.551	319.283.870	84.815.681
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Peşin ödenmiş gelirler ve giderlerdeki azalış (artış)	(10.825.525)	2.628.835	(13.454.360)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :	612.342.294	321.912.705	290.429.589
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:	600.704.905	321.912.705	278.792.200
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:	(172.902.278)	-	(172.902.278)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	(205.212.940)	(205.212.940)	-
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	(116.699.765)	(116.699.765)	-
Finansman faaliyetlerden elde (kullanılan) / edilen nakit:	(432.266.534)	(321.912.705)	(110.353.829)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)	(4.463.907)	(0)	(4.463.907)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	354.087.758	-	354.087.758
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	349.623.851	(0)	349.623.851

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’, kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.

TFRS 11 ‘Müşterek Anlaşmalar’, müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.

TMS 12 ‘Gelir Vergileri’, işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.

TMS 23 ‘Borçlanma Maliyetleri’, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

TMS 19 ‘Çalışanlara Sağlanan Faydalar’, planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

- b) 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmamış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir

TFRS 3’teki değişiklikler - işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 16 haricinde söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmekte ve önemli bir etki beklenmemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

- i) Perakende satış hasılatı
Grup, gıda ve gıda dışı hızlı tüketim ürünlerini, nakit, kredi kartı veya müşteri kartları (İBB Sosyal Kart, Şok Kart) yolu ile tahsil ederek perakende olarak kendi mağazalarında doğrudan müşteriye satmakta ve malın mülkiyeti müşteriye devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.
- ii) Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler
Grup, ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimleri, satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek, 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 sevk yöntemi ile satmaktadır. Sevkiyat tamamlandı mallar müşteriye teslim edilip kontrol devredildiğinde hasılat olarak kaydedilmektedir.

Hasılatın finansman bileşeni

30 Haziran 2019 tarihinde sona eren finansal raporlama döneminde yaklaşık olarak toplam hasılatın %68'i nakit ve %32'si kredi kartı ile yapılmıştır. Yine aynı dönemde kredi kartlarıyla yapılan satışlardan dolayı ortalama alacak gün sayısı 32 gün olup Grup, kredi kartı alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir.

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

Hasılatların kaydedilmesi

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

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

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edinim yükümlülüğü olarak belirlenmektedir. Sonrasında ise edinim 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 edinim yükümlülüklerini zamana yayılı olarak yerine getirirse, söz konusu edinim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçerek hasılatı zamana yayılı olarak konsolide finansal tablolara alır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat (devamı)

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

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

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

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

Stoklar

Stoklar, net gerçekleşebilir değer ya da bilanço tarihindeki maliyet bedelinden düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet bedelleri aylık ortalama maliyet ile hesaplanmıştır. Net gerçekleşebilir 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 sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar. Tüm diğer giderler oluştukça 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
Araçlar	5 yıl
Demirbaşlar	4-15 yıl
Özel maliyetler	5-20 yıl

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabi tutulur. Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda bilanço dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve konsolide kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

İşletme birleşmeleri

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

Şerefiye

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

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 aslı 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 finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Şirket (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 amortisman 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 amortisman 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 amortisman 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 bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, bu oranın kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, kiralamadaki zımnî faiz oranı kullanılarak iskonto edilir. Grup, bu oranın kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Grup'un alternatif borçlanma 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. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Şirket (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 finansal tablolarına yansıtır.

Grup, aşağıdaki durumlardan birinin gerçekleşmesi halinde, kira yükümlülüğünü, revize edilmiş kira ödemelerini revize edilmiş bir iskonto oranı üzerinden 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 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 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

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

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

Aşağıdaki koşulları sağlayan finansal varlıklar sonradan itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülür:

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

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

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

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri - faiz gelirleri” kaleminde (Not 25) gösterilir.

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

İşletme, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirmede 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 muhasebeleştirmede 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 yansıtabilecek 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.

Grup, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Finansal Araçlar için 31 Aralık 2017 tarihine kadar Uygulanan Muhasebe Politikası

Finansal varlıklar

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

Pay Başına Kazanç

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

Kur değişiminin etkileri

Grup'un yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / 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 muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarının kullanılarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altındaki işletmeler için işletme birleşmeleri

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

- Finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.
- İlgili satın alımdan ve edinilen işletmenin ortak kontrolünü elinde bulunduran tarafın edinilen işletmeyi daha önce satın alımından kaynaklı şerefiye tutarlarına konsolide finansal tablolarda yer verilmemiştir.
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre konsolide finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

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 alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın 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. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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 bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar konsolide diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit akış tablosu

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Ertelenmiş vergi varlığı

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS’ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup’un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır.

Grup’un 2018 yılı içerisinde halka arzını gerçekleştirmesi ve özkaynak yapısındaki iyileşme ile beraber 2019 yılı ve devam eden yıllarda kar edeceğini öngörmüştür. Buna göre Grup, önceki yıllardaki ve dönem birikmiş mali zararlarının 1.600.093.999 TL’si için ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır. Grup, 2019 ve 2020 yıllarında kullanacağı mali zararları için ilgili dönemdeki kurumlar vergisi oranının %22 olmasından dolayı %22 oranında ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır.

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

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

Stok değer düşüklüğü

Grup cari dönemde ileride kullanılması öngörmediği veya 90 günün üzerinde hareket görmeyen gıda harici stoklarında değer düşüklüğü varsayımında bulunmuş olup, Grup cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında olan stokları belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, net gerçekleşebilir değeri ile maliyeti arasındaki fark tutarı için 7.814.310 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 10.297.215 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

Not 2.7'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

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

Her bir nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değeri ("GUD") 'Piyasa Çarpanları Yaklaşımı - Benzer Şirketler Analizi' dikkate alınarak, GUD/Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve GUD/Hasılat çarpanlarının sırasıyla %40 ve %60 oranlarının ağırlıklı ortalamasıyla hesaplanmıştır. Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde piyasa koşulları ve benzer şirket çarpanlarıyla da uyumlu olacak şekilde ŞD/FAVÖK için 14.0X ve ŞD / Satışlar için 0.75X katsayılarını kullanmıştır. 31 Aralık 2018 itibarıyla gerçekleştirilen ve detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Karşılıklar

Not 2.7'da belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Grup için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 15). 30 Haziran 2019, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 38.326.314 TL'dir (2018: 37.295.795 TL).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır. Eğer markaların ömrü 20 yıl olarak belirlenseydi, markaların itfası nedeniyle vergi öncesi zarar 2.135.000 TL tutarında artış gösterecekti (31 Aralık 2018: 4.270.000 TL).

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 birleşme sonrası Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri hesabının tutarı 567.113.629 TL olmuştur (31 Aralık 2018: 602.824.230 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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, 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kasa	144.680.341	105.293.703
Bankalar	116.116.692	226.116.326
Vadeli mevduatlar	68.784.000	220.374.000
Vadesiz mevduatlar	47.332.692	5.742.326
Kredi kartı alacakları	88.826.818	22.677.729
Nakit ve Nakit Benzerleri	349.623.851	354.087.758

Grup'un 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2018: 3.358.712 TL). Grup, ticari alacakları içerisinde gösterdiği yoldaki nakit ve kredi kartı alacaklara ilişkin tutarları 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterme kararı almıştır. Buna göre 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 35.022.881 TL tutarındaki yoldaki nakit bakiyesi, kasa bakiyesine, 22.677.729 TL tutarındaki kredi kartı alacakları ise vadesiz mevduatlara sınıflanmıştır. Grup'un 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla gecelik vadeli mevduatlarının faiz oranı yıllık % 23,50'dir (31 Aralık 2018: yıllık %23,25). Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de açıklanmıştır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
a) Banka Kredileri	75.778.962	75.397.282
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	162.343.841	208.846.814
c) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.773.525.598	-
	2.011.648.401	284.244.096

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

a) Banka Kredileri:

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin yıllık faiz oranı	30 Haziran 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%25,91	75.778.962	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin yıllık faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	%24,02	75.397.282	-
1 yıl içerisinde ödenecek		75.778.962	75.397.282

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	111.858.848	125.301.302	94.951.426	101.967.392
Bir ile beş yıl arasındakiler	73.582.407	119.622.007	67.392.415	106.879.422
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(23.097.414)	(36.076.495)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>162.343.841</u>	<u>208.846.814</u>	<u>162.343.841</u>	<u>208.846.814</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(94.951.426)	(101.967.392)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>67.392.415</u>	<u>106.879.422</u>

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 173.362.991 TL'dir (31 Aralık 2018: 207.754.161 TL). Faiz oranı ise yıllık %13 ile %14 arasındadır. Söz konusu maddi duran varlıkların mülkiyeti 4 yıl boyunca ödemelerin düzenli olarak yapılması durumunda Şok'a geçecektir. Finansal kiralama şirketlerinin güvence olarak maddi duran varlıkları geri alma hakları bulunmaktadır.

c) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	532.448.003	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.241.077.595	-
	<u>1.773.525.598</u>	<u>-</u>

30 Haziran 2019 itibarıyla kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 1.704.283.909 TL'dir. Kullanılan iskonto oranı ise yıllık %24 ile %28 arasındadır.

d) 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 2019	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2019
			Kredi Tahakkukları	Diğer	
Banka kredileri	75.397.282	(106.395)	488.075	-	75.778.962
Finansal kiralama işlemleri	208.846.814	(46.502.973)	-	-	162.343.841
Kiralama yükümlülükleri	-	(116.699.765)	-	1.666.225.846	1.549.526.081
	<u>284.244.096</u>	<u>(163.309.133)</u>	<u>488.075</u>	<u>1.666.225.846</u>	<u>1.787.648.884</u>
	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2018
			Kredi Tahakkukları	Diğer	
Banka kredileri	1.402.437.385	(1.102.962.228)	(43.420.947)	-	256.054.210
Finansal kiralama işlemleri	306.573.922	(47.792.075)	-	376.802	259.158.649
	<u>1.709.011.307</u>	<u>(1.150.754.303)</u>	<u>(43.420.947)</u>	<u>376.802</u>	<u>515.212.859</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Müşteriler - İlişkili taraf olmayan	103.866.383	50.437.027
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	24.855.536	27.362.610
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 28)	(8.145.765)	(8.259.855)
	120.576.154	69.539.782

Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsilat süresi 3 gündür (31 Aralık 2018: 2 gün). Grup, ticari alacakları içerisinde gösterdiği yoldaki nakit ve kredi kartı alacaklara ilişkin tutarları 1 Ocak 2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterme kararı almıştır. Buna göre 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 35.022.881 TL tutarındaki yoldaki nakit bakiyesi, kasa bakiyesine, 22.677.729 TL tutarındaki kredi kartı alacakları ise vadesiz mevduatlara sınıflanmıştır.

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacaklara karşı alınan bir teminat bulunmamakta olup, 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla Grup'un 8.145.765 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2018: 8.259.855 TL).

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(8.259.855)	(8.418.377)
Dönem gideri (Not 23)	-	(3.198)
Kur farkı	-	(122.142)
Tahsilatlar	114.090	175.504
Kapanış bakiyesi	(8.145.765)	(8.368.213)

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Satıcılar - İlişkili taraf olmayan	2.516.926.550	2.126.940.935
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	352.928.244	357.587.212
	2.869.854.794	2.484.528.147

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı yıllık % 24,59 (31 Aralık 2018: yıllık % 23,49), ortalama vade ise 89 gündür (2018: 99 gün).

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 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. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV alacakları	5.127.880	1.205.352
Sigorta tazminat alacakları	2.678.194	2.284.423
SGK alacakları	3.505	3.605
Diğer alacaklar	133.266	146.540
	7.942.845	3.639.920
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	500.000	-
Diğer	200.464	555.874
	700.464	555.874
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	15.293.083	13.380.154
	15.293.083	13.380.154
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	999.222	885.105
	999.222	885.105

9. STOKLAR

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	1.094.192.909	868.276.701
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.814.310)	(10.297.215)
Diğer stoklar	13.659.635	14.481.717
	1.100.038.234	872.461.203
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	10.297.215	5.208.706
Konusu kalmayan karşılıklar	(10.297.215)	-
Dönem içindeki değer düşüklüğü	7.814.310	4.462.226
Kapanış bakiyesi	7.814.310	9.670.932

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

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 7.814.310 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (30 Haziran 2018: 9.670.932 TL). 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 55.063.952 TL'dir (31 Aralık 2018: 17.162.025 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	20.483.906	10.449.212
Verilen sipariş avansları	17.965	17.965
	20.501.871	10.467.177
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	10.721.949	8.716.114
Ertelenmiş gelirler	5.885.761	5.649.718
	16.607.710	14.365.832
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	1.439.984	4.472.693
	1.439.984	4.472.693

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Mağazalar</u>	<u>Depolar</u>	<u>Araçlar</u>	<u>Toplam</u>
Alımlar	1.716.522.519	154.140.818	19.562.026	1.890.225.363
Çıkışlar	(1.728.041)	-	(107.122)	(1.835.163)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.714.794.478	154.140.818	19.454.904	1.888.390.200
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Dönem gideri	162.134.773	16.195.419	7.611.262	185.941.454
Çıkışlar	(1.728.041)	-	(107.122)	(1.835.163)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	160.406.732	16.195.419	7.504.140	184.106.291
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	1.554.387.746	137.945.399	11.950.764	1.704.283.909

Kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 185.941.454 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde gösterilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis, makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	87.784.959	1.222.647.953	454.005.272	1.764.438.184
Alımlar	84.860	143.863.962	32.646.763	176.595.585
Çıkışlar	(88.387)	(1.711.971)	(2.821.162)	(4.621.520)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	87.781.432	1.364.799.944	483.830.873	1.936.412.249
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	83.710.345	520.858.100	179.423.470	783.991.915
Dönem gideri	519.352	82.013.294	22.824.989	105.357.635
Çıkışlar	(88.387)	(1.711.971)	(1.136.028)	(2.936.386)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	84.141.310	601.159.423	201.112.431	886.413.164
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	3.640.122	763.640.521	282.718.442	1.049.999.085
	Tesis, makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	87.791.540	988.509.735	386.076.618	1.462.377.893
Alımlar	18.750	149.328.263	32.564.457	181.911.470
Çıkışlar	-	(578.927)	(5.287.956)	(5.866.883)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	87.810.290	1.137.259.071	413.353.119	1.638.422.480
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	82.010.078	380.627.844	150.209.857	612.847.779
Dönem gideri	1.004.388	72.772.592	20.290.985	94.067.965
Çıkışlar	(1.736)	(338.406)	(4.094.122)	(4.434.264)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	83.012.730	453.062.030	166.406.720	702.481.480
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	4.797.560	684.197.041	246.946.399	935.941.000

Demirbaş ve makinaların üzerinde toplam 977.487.223 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 906.580.360 TL). 2019 yılında finansal kiralama yöntemi ile alım yapılmamıştır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır.). Finansal kiralama ile elde edilen duran varlıkların net defter değeri 173.362.991 TL'dir (30 Haziran 2018: 243.983.133 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 104.270.621 TL (2018: 93.093.442 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 1.087.014 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2018: 974.523 TL) (Not 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	37.362.066	123.037.576
Alımlar	-	3.100.421	3.100.421
Çıkışlar	-	(193.734)	(193.734)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	40.268.753	125.944.263
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	20.125.443	20.125.443
Dönem gideri	-	2.731.633	2.731.633
Çıkışlar	-	(73.344)	(73.344)
30 Haziran 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	22.783.732	22.783.732
30 Haziran 2019 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	17.485.021	103.160.531
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	24.840.723	110.516.233
Alımlar	-	4.133.067	4.133.067
Çıkışlar	-	(60.199)	(60.199)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	28.913.591	114.589.101
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	12.431.253	12.431.253
Dönem gideri	-	2.341.508	2.341.508
Çıkışlar	-	(50.668)	(50.668)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	14.722.093	14.722.093
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	14.191.498	99.867.008

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 2.731.663 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (2018: 2.341.508 TL) (Not 22).

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ŞEREFİYE

Şerefiyenin 30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	İktisap Tarihi	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	Ağustos 2011	245.485.151	245.485.151
Dia Sabancı Süpermarketleri Tic. A.Ş.	Temmuz 2013	301.974.645	301.974.645
Onur Ekspres Marketçilik A.Ş.	Temmuz 2013	27.524.000	27.524.000
Diğer	-	3.958.800	3.958.800
		<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>

Şerefiye'nin 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Şerefiye değeri	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>
	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>

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

Her bir nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değeri ("GUD") "Piyasa Çarpanları Yaklaşımı - Benzer Şirketler Analizi" dikkate alınarak, GUD/Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve GUD/Hasılat çarpanlarının sırasıyla %40 ve %60 oranlarının ağırlıklı ortalamasıyla hesaplanmıştır. Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde piyasa koşulları ve benzer şirket çarpanlarıyla da uyumlu olacak şekilde ŞD/FAVÖK için 14.0X ve ŞD / Satışlar için 0.75X katsayılarını kullanmıştır. 31 Aralık 2018 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 edilmeyecekti.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı	38.326.314	37.295.795
	<u>38.326.314</u>	<u>37.295.795</u>

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla	37.295.795	30.856.336
İlave karşılık (Not 23)	2.188.552	2.496.562
Ödemeler	(1.158.033)	-
30 Haziran itibarıyla	<u>38.326.314</u>	<u>33.352.898</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 Haziran 2019, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 38.326.314 TL'dir (31 Aralık 2018: 37.295.795 TL).

Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların net defter değeri 173.362.991 TL'dir (31 Aralık 2018: 207.754.161 TL).

16. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)		
-Teminat	3.091.860	10.524.330
-Hisse rehni	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	4.300.740	4.300.740
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>7.392.600</u>	<u>14.825.070</u>

(*) Bu rakamın 7.392.600 TL'si gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla % 0'dır (2018: % 0).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	83.150.791	65.282.654
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	60.239.504	23.358.308
	<u>143.390.295</u>	<u>88.640.962</u>

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Kısa dönem kullanılmamış izin karşılıkları	20.317.128	15.007.661
	<u>20.317.128</u>	<u>15.007.661</u>

Kullanılmamış izin yükümlülüğünün, 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla	44.349.385	37.792.822
Dönem gideri	8.878.567	11.055.480
Ödemeler (-)	(3.308.859)	(3.159.323)
30 Haziran itibarıyla	<u>49.919.093</u>	<u>45.688.979</u>

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Uzun dönem kullanılmamış izin karşılıkları	29.601.965	29.341.724
Kıdem tazminatı karşılığı	15.636.756	12.245.551
	<u>45.238.721</u>	<u>41.587.275</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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 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 bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), Grup'un yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam 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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, konsolide finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %9,69 enflasyon ve %14,81 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,67 (31 Aralık 2018: %4,67) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.379,86 TL (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır. Emeklilik olasılığı beyaz yaka ve mavi yaka personeli için sırasıyla %94,1 ve %55,1 dikkate alınmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	12.245.551	14.547.416
Hizmet maliyeti	9.503.989	1.364.379
Faiz maliyeti	281.766	827.467
Ödenen kıdem tazminatları	(6.927.425)	(6.299.224)
Aktüeryal kayıp	532.875	5.279.404
30 Haziran itibarıyla karşılık	15.636.756	15.719.442

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Satılan malın maliyeti	(5.778.474.537)	(3.035.799.032)	(4.173.354.361)	(2.200.909.249)
Personel giderleri	(722.574.968)	(372.215.153)	(545.409.435)	(277.613.299)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(294.030.722)	(153.865.344)	(96.409.473)	(50.143.627)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(116.969.865)	(61.416.994)	(70.297.826)	(37.539.733)
Nakliye giderleri	(94.521.438)	(46.703.781)	(69.750.321)	(39.203.609)
Reklam giderleri	(28.509.544)	(14.665.939)	(27.372.536)	(14.401.466)
Kira giderleri (*)	(18.886.101)	(7.765.847)	(255.125.776)	(132.613.459)
Vergi, resim ve harçlar	(7.542.702)	(4.222.548)	(8.194.810)	(4.095.553)
Paketleme giderleri	(7.478.571)	(4.053.767)	(23.125.076)	(12.841.068)
Para toplama giderleri	(7.250.018)	(3.699.082)	(4.323.451)	(2.388.195)
Bakım ve onarım giderleri	(5.730.772)	(3.609.600)	(5.070.155)	(2.183.234)
Araç giderleri	(4.972.508)	(2.758.851)	(11.684.715)	(7.495.052)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.482.803)	(1.736.666)	(3.204.747)	(1.504.230)
Bilgi işlem giderleri	(3.042.984)	(1.816.693)	(2.298.607)	(1.230.433)
Diğer giderler	(38.316.501)	(19.636.788)	(26.805.991)	(12.189.725)
	(7.131.784.034)	(3.733.966.085)	(5.322.427.280)	(2.796.351.932)

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 108.089.268 TL, araç giderleri 13.457.539 TL, kira giderleri ise 329.684.940 TL'dir (2018 döneminde standart uygulanmamıştır.).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Diğer Dönen Varlıklar</u>		
KDV alacakları	2.630.603	2.837.277
Peşin ödenen vergi ve fonlar	788.528	2.246.561
Diğer	156.216	55.043
	<u>3.575.347</u>	<u>5.138.881</u>
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler</u>		
Ödenecek vergi ve fonlar	57.734.368	25.823.319
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	2.831.851	1.535.745
	<u>60.566.219</u>	<u>27.359.064</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Haziran 2019	%	31 Aralık 2018
Turkish Retail Investments B.V.	24	144.000.000	24	144.000.000
Gözde Girişim Sermayesi Yat.Ort. A.Ş.	23	140.400.327	23	140.400.327
Templeton Strategic Emerging Markets Fund IV.LDC	6	36.000.000	6	36.000.000
Yıldız Holding A.Ş.	5	33.428.571	5	33.428.571
Turkish Holdings IV Cooperatief U.A.	5	31.571.531	6	36.000.000
Halka açık olan kısım ve diğer	37	226.528.142	36	222.099.673
Nominal sermaye	100	611.928.571	100	611.928.571
Ödenmemiş sermaye		-		-
Sermaye		611.928.571		611.928.571

Grup'un nominal sermayesi beheri 1 TL itibari değerinde 611.928.571 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2018: 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 Haziran 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 260.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 260.000 TL).

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 11.947.850 TL'dir (31 Aralık 2018: eksi 11.519.461 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

30 Haziran 2019 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 567.113.628 TL'dir (31 Aralık 2018: eksi 602.824.230 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup'un, bilanço tarihi itibarıyla Vergi Usul Kanununa göre tutulan kayıtlarında kar dağıtımına konu edilebilecek kaynağı bulunmamaktadır.

Emisyon primleri

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

Geri alınan paylar

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Seri VII-128.1 Tebliği ("SPK Pay Tebliği") ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("BİAŞ") Pay Piyasası İşleyişine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları gereğince fiyat istikrarını sağlayıcı işlemler kapsamında yapılan işlemlerden doğan 199.789.445 TL'lik tutarın, 9.558.118 TL'lik kısmı üst yönetime performans primi olarak verilmiştir. Bu işlem sonucunda oluşan 190.231.327 TL'lik tutar konsolide finansal tablolarda "Geri Alınan Paylar" altında gösterilmiştir (31 Aralık 2018: 199.789.445 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Haziran 2019 ve 2018 itibarıyla, Grup'un satışları ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	7.591.506.024	4.032.391.015	5.508.573.717	2.915.196.978
Satış iadeleri (-)	(76.354.389)	(40.640.924)	(55.149.163)	(31.284.027)
Net satışlar	<u>7.515.151.635</u>	<u>3.991.750.091</u>	<u>5.453.424.554</u>	<u>2.883.912.951</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Satılan ticari mallar maliyeti	(5.778.474.537)	(3.035.799.032)	(4.173.354.361)	(2.200.909.249)
	<u>(5.778.474.537)</u>	<u>(3.035.799.032)</u>	<u>(4.173.354.361)</u>	<u>(2.200.909.249)</u>

22. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Pazarlama ve Satış Giderleri				
Personel giderleri	(694.394.390)	(360.294.905)	(530.774.935)	(272.895.443)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(292.943.708)	(153.312.827)	(95.434.950)	(49.666.449)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(116.969.865)	(61.416.994)	(70.297.826)	(37.539.733)
Nakliye giderleri	(94.521.438)	(46.703.781)	(69.750.321)	(39.203.609)
Reklam giderleri	(28.509.544)	(14.665.939)	(27.372.536)	(14.401.466)
Kira giderleri (*)	(18.886.101)	(7.765.847)	(254.338.251)	(131.825.934)
Paketleme giderleri	(7.478.571)	(4.053.767)	(23.125.076)	(12.841.068)
Bakım ve onarım giderleri	(5.730.772)	(3.609.600)	(5.070.155)	(2.183.234)
Vergi ve harç giderleri	(5.074.965)	(2.886.367)	(6.461.984)	(3.265.664)
Araç Giderleri	(4.444.757)	(2.479.945)	(11.153.537)	(7.159.666)
Diğer pazarlama giderleri	(36.062.818)	(18.723.695)	(24.801.734)	(11.277.931)
	<u>(1.305.016.929)</u>	<u>(675.913.667)</u>	<u>(1.118.581.305)</u>	<u>(582.260.197)</u>

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak - 30 Haziran 2019 dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 107.002.254 TL, araç giderleri 12.929.788 TL, kira giderleri ise 329.084.940 TL'dir (2018 döneminde standart uygulanmamıştır.).

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(28.180.578)	(11.920.248)	(14.634.500)	(4.717.856)
Para toplama giderleri	(7.250.018)	(3.699.082)	(4.323.451)	(2.388.195)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.482.803)	(1.736.666)	(3.204.747)	(1.504.230)
Bilgi işlem giderleri	(3.042.984)	(1.816.693)	(2.298.607)	(1.230.433)
Vergi, resim ve harçlar	(2.467.737)	(1.336.181)	(1.732.826)	(829.889)
Amortisman gideri (Not 12)	(1.087.014)	(552.517)	(974.523)	(477.178)
Kira giderleri	-	-	(787.525)	(787.525)
Araç giderleri	(527.751)	(278.906)	(531.178)	(335.386)
Diğer genel yönetim giderleri	(2.253.683)	(913.093)	(2.004.257)	(911.794)
	<u>(48.292.568)</u>	<u>(22.253.386)</u>	<u>(30.491.614)</u>	<u>(13.182.486)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	26.165.919	11.118.329	32.504.179	2.859.671
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	743.670	625.398	846.843	173.874
Konusu kalmayan karşılık	114.089	(127.430)	175.504	54.679
Diğer gelirler	3.930.322	3.818.463	2.454.463	1.897.810
	<u>30.954.000</u>	<u>15.434.760</u>	<u>35.980.989</u>	<u>4.986.034</u>
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(288.854.951)	(154.012.861)	(196.712.242)	(107.357.708)
Karşılık giderleri (Not 15)	(2.188.552)	(2.188.552)	(2.496.562)	(343.808)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(888.473)	(888.473)	(2.137.171)	(1.809.192)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	-	-	(3.198)	(3.198)
Diğer giderler	(3.589.497)	(3.185.126)	(9.489.377)	(6.791.679)
	<u>(295.521.473)</u>	<u>(160.275.012)</u>	<u>(210.838.550)</u>	<u>(116.305.585)</u>

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Faiz gelirleri	6.689.608	2.180.408	12.047.115	7.508.907
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	642	1	1.543.754	888.369
Sabit kıymet satış karı	3.066.352	3.066.344	56.179	5.966
	<u>9.756.602</u>	<u>5.246.753</u>	<u>13.647.048</u>	<u>8.403.242</u>

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet çıkış zararı	(4.767.756)	(3.970.041)	(646.452)	(403.982)
Sabit kıymet alımlarına ilişkin kur farkı	-	-	(429.266)	(50.198)
	<u>(4.767.756)</u>	<u>(3.970.041)</u>	<u>(1.075.718)</u>	<u>(454.180)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018
Kiralama yükümlülükleri faizi (*)	(205.212.940)	(111.740.433)	-	-
POS nakit tahsilat gideri	(45.806.140)	(22.929.670)	(22.707.351)	(12.022.131)
Finansal kiralama yükümlülükleri faizi	(13.129.350)	(6.001.941)	(20.065.739)	(9.860.019)
Banka kredileri faiz giderleri	(8.676.576)	(3.885.666)	(94.882.556)	(39.619.350)
İlişkili taraflara ilişkin faiz gideri (Not 27)	(2.015.397)	(1.411.785)	(35.172.579)	(9.316.493)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı gideri	(109.059)	(109.059)	(13.143.126)	(13.138.290)
Diğer	(4.163.192)	(2.155.004)	(1.280.605)	(826.905)
	<u>(279.112.654)</u>	<u>(148.233.558)</u>	<u>(187.251.956)</u>	<u>(84.783.188)</u>

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

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Cari vergi varlığı</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(926.950)	(3.240.264)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.663.122	3.663.122
	<u>2.736.172</u>	<u>422.858</u>

Kurumlar Vergisi:

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.

2019 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22 (2018: % 22)'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2019 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2018: % 22). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır. Şirketler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yıl 1 Nisan - 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. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 TMS'ye 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 TMS'ye göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

Grup, ilgili geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında ortadan kalkmasını öngörmediği için 30 Haziran 2019 finansal tablolarında ilgili geçici farklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü hesaplarken % 20 vergi oranını kullanmıştır.

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

	Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.600.093.999	1.474.050.589	334.510.095	309.301.413
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve maddi varlıkların amortisman farkları	(314.280.815)	(292.572.083)	(62.856.163)	(58.514.417)
Kiralama hakkı ve yükümlülükleri farkı	71.882.560	-	14.376.512	-
Stoklar	132.200.425	115.395.770	26.440.085	23.079.154
Kıdem tazminatı karşılıkları	45.238.721	41.587.275	3.131.417	2.449.616
Kullanılmamış izin karşılıkları	20.317.128	15.007.661	9.986.712	8.872.014
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(138.557.164)	(113.416.050)	(27.711.433)	(22.683.210)
Dava karşılıkları	38.326.314	37.295.795	7.665.263	7.459.158
Kredi faiz tahakkuku	(146.700)	(40.300)	(29.340)	(8.060)
Diğer	(1.528.840)	4.798.570	(305.768)	959.714
	1.453.545.628	1.282.107.227	305.207.380	270.915.382

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

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

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

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
2019 yılında sona erecek	-	197.188.600
2020 yılında sona erecek	27.062.051	27.062.051
2021 yılında sona erecek	20.453.443	20.453.443
2022 yılında sona erecek	93.494.932	93.494.932
2023 yılında sona erecek	31.713.783	31.713.783
2024 yılında sona erecek	74.276.539	-
	247.000.748	369.912.809

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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)

30 Haziran 2019 ve 2018 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	270.915.382	(47.093.900)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	34.182.339	331.484.889
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	109.659	1.059.486
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	305.207.380	285.450.476

30 Haziran 2019 ve 2018 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
Cari dönem yasal vergi gideri	(926.950)	(2.174.677)
Ertelenmiş vergi geliri	34.182.339	331.484.889
Toplam vergi geliri	33.255.389	329.310.212

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi zarar	(155.323.680)	(218.540.913)
	%22	%22
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	34.171.210	48.079.001
Vergi etkisi:		
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(16.340.839)	(13.014.609)
- Kanunen kabul edilmeyen (giderler) / indirimler	13.105.909	2.352.932
- Önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış mali zararların ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	-	285.588.948
- Diğer	2.319.109	6.303.940
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	33.255.389	329.310.212

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	325.353	-	30.664	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	200.866.640	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	66.543.089	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	30.769.651	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	23.332.143	-	9.117	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	22.743.084	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	14.983.839	-
Golf Gıda Paz. ve Dağ. Ltd. Şti.	-	-	7.512.288	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	4.803.627	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.240.292	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	-	-	416.831	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	334.059	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	263.314	-	-	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	258.863	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	244.170	-
Diğer	934.726	-	172.030	-
	24.855.536	-	352.928.244	-

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 bakiyeler	31 Aralık 2018			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	4.627.109	-
Gözde Girişim Sermay esi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	537	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Yeni Teközel M arkalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.129.900	-	131.039.707	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	128.503.875	-
Unmaş Unlu M amuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	25.696.760	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	21.744.821	-
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	21.032.114	-	11.902	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	-	9.425.083	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	8.741.211	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	7.822.585	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	197.976	-	4.594.508	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	4.382.815	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.353.770	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	3.342.340	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.367.762	-	-	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	1.767.170	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	1.473.011	-	2.649	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	935.364	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	393.660	-	536.180	-
G2m Dağıtım Pazarlama veTic A.Ş.	140.438	-	-	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	50.614	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	45.816	-	245	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	38.065	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	11.831	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	1.562	-	-	-
Diğer	580.371	-	958.071	-
	27.362.610	-	357.587.212	-

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2019					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler ve kur farkları	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	334.282	-	2.015.397	38.761	579.446
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	262.659.339	-	-	19.842	128.571
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	166.886.804	-	-	360	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmet	126.142.394	-	-	6.796	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	1.823.160	-	-	54.643.949	-
Golf Gıda Paz. ve Dağ. Ltd. Şti.	45.753.716	-	-	-	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	37.782.752	-	-	25.095	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	27.455.486	-	-	9.905	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. .	11.172.191	-	-	10.627	1.486
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	8.506.519	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	3.430.260	-	-	122.305	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	48.762	1.551.858
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	31.994	982.203
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	661.335
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	579.969	-	-	6.022	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	15.656	403.966
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	-	234.123	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	211.896	-
Diğer	15.644	-	-	948.573	359.101
	684.035.997	-	2.015.397	64.881.185	4.667.966

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2018					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan faizler	Ödenen Faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	-	11.308.710	33.395.612	348.009	669.056
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	199.524.687	-	1.210.720	28.349	230.327
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	133.753.895	-	-	-	375
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağ. Hiz. A.Ş.	71.227.395	288	2.317	1.443	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	44.250.411	-	-	26.604	304
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	44.057.193	-	-	15.272	684
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	-	-	-	36.127.912	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	36.856.844	-	-	35.654	-
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	33.650.939	-	-	107.525	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	31.028.416	-	-	758.862	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	28.097.623	-	-	21.572	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	21.373.140	-	-	94.216	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	13.925.372	-	-	28.110	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	12.605.502	-	-	55	-
Asil Hamur Undan Mam. Gıda San. ve Tic. A.Ş.	10.225.184	-	-	105	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	7.966.924	-	-	27.552	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	6.044.451	-	-	74.826	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	3.735.624	-	-	209.867	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.944.341	-	-	25.447	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	917.234	-	-	3.720	1.069
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	779.660	-	-	-	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	720.757	-	-	13.343.464	3.446
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	205.620	-	43.419	50.222	2.821.716
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	52.128	-	14.505	2.687	2.172
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	42.122	2.251.049	506.006	-	568.500
Diğer	7.480	423	-	542.901	970.414
	703.992.942	13.560.470	35.172.579	51.874.374	5.268.063

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	20.100.528	4.457.520
	20.100.528	4.457.520

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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, 8. notta açıklanan Grup dışı ticari olmayan 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 özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

30 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar	238.122.803	284.244.096
Eksi: Hazır değerler (Not 5)	(349.623.851)	(354.087.758)
Net borç	(111.501.048)	(69.843.662)
Toplam özsermaye	150.055.634	262.989.023
Toplam sermaye	38.554.586	193.145.361
Net borç/toplam sermaye oranı	% 0	% 0

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(c) Kredi riski yönetimi

Finansal aracın taraflarından birinin sözleşmeye bağlı yükümlülüğünü yerine getirememesi nedeniyle Şirket'e finansal bir kayıp 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. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	24.855.536	95.720.618	-	23.235.928	204.943.510
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	24.855.536	11.126.768	-	23.235.928	204.943.510
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	-	84.593.850	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.145.765	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.145.765)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(ii) Tutarın içerisinde "Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı" haricinde 88.826.818 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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	
31 Aralık 2018					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	27.362.610	42.177.172	-	17.020.074	248.794.055
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	27.362.610	2.672.076	-	17.020.074	248.794.055
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	39.505.096	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.259.855	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.259.855)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(ii) Tutarın içerisinde “Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı” haricinde 22.690.645 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	30 Haziran 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	82.392.457	38.966.874
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	1.991.694	404.569
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	209.699	133.653
Toplam vadesi geçen alacaklar	84.593.850	39.505.096
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısım	-	-

(d) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

Grup'un gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme vadeleri ile aynıdır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019

	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay</u> <u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun</u> <u>(IV)</u>
DeFTER DeĞeri	(I+II+III)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	75.778.962	77.077.650	77.077.650	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	162.343.841	185.441.254	27.964.711	83.894.136	73.582.407
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.773.525.598	3.332.071.117	145.427.048	392.934.421	1.765.419.319
Ticari borçlar	2.869.854.794	2.980.277.734	2.980.277.734	-	-
Diğer borçlar	1.699.686	1.699.686	-	700.464	999.222
Toplam yükümlülük	4.883.202.881	6.576.567.441	3.230.747.143	477.529.021	1.840.000.948
					1.028.290.329

31 Aralık 2018

	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay</u> <u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun</u> <u>(IV)</u>
DeFTER DeĞeri	(I+II+III)				
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	75.397.282	84.287.288	84.287.288	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	208.846.814	244.923.310	31.325.326	93.975.977	119.622.007
Ticari borçlar	2.484.528.147	2.594.951.087	2.594.951.087	-	-
Diğer borçlar	1.440.979	1.440.979	-	555.874	885.105
Toplam yükümlülük	2.770.213.222	2.925.602.664	2.710.563.701	94.531.851	120.507.112
					-

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 Haziran 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Parasal Finansal Varlıklar	79.937	4.449	8.294	-
DÖNEN VARLIKLAR	79.937	4.449	8.294	-
Parasal Finansal Varlıklar	636.514	110.600	-	-
DURAN VARLIKLAR	636.514	110.600	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	716.451	115.049	8.294	-
Ticari Borçlar	1.942.415	205.651	115.846	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.942.415	205.651	115.846	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	1.942.415	205.651	115.846	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(1.225.964)	(90.602)	(107.552)	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(1.225.964)	(90.602)	(107.552)	-

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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 2018

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

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 2019 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 104.285 TL (31 Aralık 2018: 532.375 TL) daha yüksek olacaktı.

30 Haziran 2019 itibarıyla Euro TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 140.908 TL (31 Aralık 2018:105.290 TL daha yüksek) daha yüksek olacaktı.

Faiz oranı duyarlılığı

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

Diğer fiyat riskleri

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK 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

	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
30 Haziran 2019				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	349.623.851	-	349.623.851	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	120.576.154	-	120.576.154	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	23.235.928	-	23.235.928	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	238.122.803	-	238.122.803	6
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.773.525.598	-	1.773.525.598	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.869.854.794	-	2.869.854.794	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	700.464	-	700.464	8
31 Aralık 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	354.087.758	-	354.087.758	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	69.539.782	-	69.539.782	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	17.020.074	-	17.020.074	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	284.244.096	-	284.244.096	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.484.528.147	-	2.484.528.147	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	555.874	-	555.874	8

Şirket finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Haziran 2019 ve 2018 döneminde Grup hisselerinin birim pay başına zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Pay başına kazanç / (kayıp)				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	611.928.571	611.928.571	420.182.936	480.365.873
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(121.798.191)	(24.444.789)	109.987.644	229.484.925
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(0,1990)	(0,0399)	0,2618	0,4777
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem (zararı) / karı	(121.798.191)	(24.444.789)	109.987.644	229.484.925
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar	-	-	(547.114)	(1.382.936)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem zarar	(121.798.191)	(24.444.789)	110.534.758	230.867.861
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(0,1990)	(0,0399)	0,2631	0,4806
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	-	-	(547.114)	(1.382.936)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	-	-	(0,0013)	(0,0029)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2019 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. DURDURULAN FAALİYETLER

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar	-	-	106.189.409	(12.228.445)
Hasılat	-	-	(104.456.449)	10.538.484
Satışların maliyeti (-)	-	-	1.732.960	(1.689.961)
Brüt kar	-	-		
Genel yönetim giderleri (-)	-	-	(1.047.433)	(89.842)
Pazarlama giderleri (-)	-	-	(860.161)	(23.371)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	-	-	(372.480)	420.238
Esas faaliyet (zararı)	-	-	(547.114)	(1.382.936)

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-1 –TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2019	1 Nisan- 30 Haziran 2019	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan- 30 Haziran 2018
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	(122.068.291)	(24.590.851)	110.769.299	230.858.273
Vergi (geliri) / gideri	33.255.389	9.422.241	329.310.212	331.450.931
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(155.323.680)	(34.013.092)	(218.540.913)	(100.592.658)
Finansman giderleri	(279.112.654)	(148.233.558)	(187.251.956)	(84.783.188)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (Net)	4.988.846	1.276.712	12.571.330	7.949.062
Amortisman gideri	(294.030.722)	(153.865.344)	(96.409.473)	(50.143.627)
FAVÖK	412.830.850	266.809.098	52.549.186	26.385.095
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Net)	(264.567.473)	(144.840.252)	(174.857.561)	(111.319.551)
Düzeltilmiş FAVÖK	677.398.323	411.649.350	227.406.747	137.704.646
TFRS 16 Etkisi (Not 2)	319.283.870	169.873.386	-	-
Düzeltilmiş FAVÖK TFRS 16 Hariç	358.114.453	241.775.964	227.406.747	137.704.646

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