

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

**1 OCAK - 31 MART 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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	6-27
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	33
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	33
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34-35
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
DİPNOT 13 ŞEREFİYE.....	37
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37-38
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER.....	38
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	38-40
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	40
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	41
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	41-42
DİPNOT 20 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	42
DİPNOT 21 PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	43
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	44
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	44
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	45
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	45-47
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	48-51
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	52-57
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR	58
DİPNOT 29 PAY BAŞINA ZARAR	58
DİPNOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	59
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	60

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR

	Dipnot Referansı	31 Mart 2018	Yeniden Düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2017
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	63.740.063	92.091.962
Ticari alacaklar	7	175.510.251	267.634.215
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	68.346.237	86.872.480
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		107.164.014	180.761.735
Diğer alacaklar	8	60.912.962	36.899.176
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	54.019.483	32.148.945
Diğer alacaklar		6.893.479	4.750.231
Stoklar	9	665.594.700	636.247.122
Peşin ödenmiş giderler	10	10.753.388	8.433.138
Diğer dönen varlıklar	18	15.735.743	35.297.980
Toplam Dönen Varlıklar		992.247.107	1.076.603.593
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	8	6.372.046	5.695.390
Maddi duran varlıklar	11	895.782.863	849.530.114
Maddi olmayan duran varlıklar		677.786.027	677.027.576
Şerefiye	13	578.942.596	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	98.843.431	98.084.980
Diğer duran varlıklar	18	3.413	8.599
Toplam Duran Varlıklar		1.579.944.349	1.532.261.679
TOPLAM VARLIKLAR		2.572.191.456	2.608.865.272

(*) Yeniden düzenlemenin etkisi Not 2'de açıklanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 VE 31 ARALIK 2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

			Yeniden Düzenlenmiş (*)
	Dipnot Referansı	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.290.689.804	1.402.437.385
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	77.385.388	102.412.883
Ticari borçlar	7	2.411.171.827	2.193.083.265
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	572.486.276	457.458.758
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.838.685.551	1.735.624.507
Diğer borçlar	8	623.709.099	645.718.799
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	588.635.986	610.682.298
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		35.073.113	35.036.501
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	89.422.407	79.106.917
Ertelenmiş gelirler	10	8.758.796	8.665.160
Diğer kısa vadeli karşılıklar		48.199.394	43.049.962
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	15.221.095	12.193.626
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	32.978.299	30.856.336
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	22.295.694	17.698.527
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.571.632.409	4.492.172.898
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	206.178.385	204.161.039
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	44.231.645	40.146.612
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	25	46.950.194	47.093.900
Ertelenmiş gelirler	10	9.914.560	9.531.906
Diğer borçlar	8	708.912	728.759
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		307.983.696	301.662.216
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	19	360.000.000	360.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Aktüeryal (kayıp) / kazanç		(17.449.372)	(15.317.761)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	260.000	260.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(602.824.229)	(438.284.421)
Geçmiş yıllar zararları		(1.928.886.638)	(1.538.988.319)
Net dönem zararı		(119.497.281)	(390.190.707)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		(2.308.397.520)	(2.022.521.208)
Kontrol gücü olmayan paylar		972.871	(162.448.634)
Toplam Özkaynaklar		(2.307.424.649)	(2.184.969.842)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.572.191.456	2.608.865.272

(*) Yeniden düzenlemenin etkisi Not 2'de açıklanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

		1 Ocak- 31 Mart 2018	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak- 31 Mart 2017
	Dipnot Referansı		
Hasılat	20	2.687.929.457	2.051.989.555
Satışların maliyeti (-)	20	(2.087.440.045)	(1.617.013.511)
Brüt kar		600.489.412	434.976.044
Pazarlama ve satış giderleri (-)	21	(537.157.898)	(393.464.395)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(18.266.718)	(16.043.848)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	33.883.140	11.524.649
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(98.213.869)	(59.358.468)
Faaliyet zararı		(19.265.933)	(22.366.018)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	5.243.806	274.224
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(621.538)	(3.474.748)
Finansman gideri öncesi zarar		(14.643.665)	(25.566.542)
Finansman giderleri (-)	24	(102.468.768)	(85.198.448)
Vergi öncesi zarar		(117.112.433)	(110.764.990)
Dönem vergi gideri	25	(1.834.263)	(675.641)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	25	(306.456)	3.134.631
DÖNEM ZARARI		(119.253.152)	(108.306.000)
Dönem zararının dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(119.497.281)	(99.370.423)
Kontrol gücü olmayan paylar		244.129	(8.935.577)
Pay başına kayıp	29	(0,3319)	(0,2760)
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER / GELİRLER:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(1.800.655)	(2.173.020)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı		(2.250.817)	(2.716.275)
Gidere İlişkin Vergiler			
Ertelenmiş Vergi Geliri	25	450.162	543.255
DİĞER KAPSAMLI ZARAR		(1.800.655)	(2.173.020)
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(121.053.807)	(110.479.020)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		252.411	(8.875.958)
Ana Ortaklık Payları		(121.306.218)	(101.603.062)
DÖNEM ZARARI		(121.053.807)	(110.479.020)

(*) Yeniden düzenlemenin etkisi Not 2'de açıklanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE 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	Aktüeryal kayıp / kazanç	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	Net dönem zararı	Geçmiş yıllar zararları	Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(361.491.971)	(1.245.254.004)	(1.412.107.279)	(118.560.612)	(1.530.667.891)
Yeniden düzenleme etkisi	-	-	-	-	736.344	-	736.344	(90.302)	646.042
1 Ocak 2017 itibarıyla yeniden düzenlenen	360.000.000	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(360.755.627)	(1.245.254.004)	(1.411.370.935)	(118.650.914)	(1.530.021.849)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	8.651	-	360.755.627	(360.764.278)	-	-	-
Ortak kontrole tabi işlemlerin etkisi (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	(2.232.639)	-	-	(99.370.423)	-	(101.603.062)	(8.875.958)	(110.479.020)
31 Mart 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(11.255.444)	228.651	(156.558.499)	(99.370.423)	(1.606.018.282)	(1.512.973.997)	(127.526.872)	(1.640.500.869)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(389.843.353)	(1.539.724.663)	(2.022.910.198)	(162.418.348)	(2.185.328.546)
Yeniden düzenleme etkisi	-	-	-	-	(347.354)	736.344	388.990	(30.286)	358.704
1 Ocak 2018 itibarıyla yeniden düzenlenen	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 işlemlerin etkisi (*)	-	(322.674)	-	(164.539.808)	-	292.388	(164.570.094)	163.169.094	(1.401.000)
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	(1.808.937)	-	-	(119.497.281)	-	(121.306.218)	252.411	(121.053.807)
31 Mart 2018 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(17.449.372)	260.000	(602.824.229)	(119.497.281)	(1.928.886.638)	(2.308.397.520)	972.871	(2.307.424.649)

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 VE 2017 TARİHLERİNDE SONA EREN ARA DÖNEMLERE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot referansı	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem zararı		(119.253.152)	(108.306.000)
Dönem net zararı/karşı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Maddi duran varlıkların amortisman payları	11	44.842.672	35.472.043
-Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	12	1.423.174	1.216.228
-Kıdem tazminatı karşılığı	16	1.117.201	761.035
-Şüpheli alacak karşılığı	7	30.791	-
-Ödenen bağışlar	22	58.705	152.428
-İzin karşılığı	16	7.762.191	5.689.727
-Dava ve diğer karşılıklar	14	2.121.963	2.178.442
-Stok değer düşüklüğü	9	1.920.206	-
-Sabit kıymet çıkış zararı	23	192.257	44.686
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü	11-12	(15.564)	-
-Vergi karşılığı	25	2.140.719	(2.458.990)
-Faiz geliri	23	(4.538.208)	(121.044)
-Faiz gideri	24	102.463.932	85.190.115
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		40.266.887	19.818.670
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki değişim		91.972.348	(55.652.320)
Stoklardaki değişim		(31.267.784)	(54.098.111)
Diğer alacaklar ve varlıklardaki değişim		(6.171.992)	(63.813)
Ticari borçlardaki değişim		218.465.364	38.567.423
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki değişim		14.929.422	20.411.173
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(1.843.960)	1.866.239
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		326.350.285	(29.150.739)
Ödenen vergiler		(533.290)	(279.050)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	7	120.825	3.547
Bağış ödemeleri	22	(58.705)	(152.428)
Ödenen dava/diğer karşılıklar	14	-	467.342
Ödenen kıdem tazminatları	16	(2.609.677)	(1.879.927)
Ödenen izin karşılıkları	16	(1.408.030)	(1.114.565)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		321.861.408	(32.105.820)
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	23	4.538.208	121.044
Maddi duran varlık alımları	11	(91.610.157)	(62.561.191)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(2.198.674)	(755.540)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		355.092	921.782
Marka alımlarına ilişkin KDV ödemesi		(252.000)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(89.167.531)	(62.273.905)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Finansal kiralama ödemeleri	6	(23.386.951)	(15.025.941)
Ödenen faizler		(95.655.928)	(48.497.912)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(22.046.312)	150.291.112
Ortak kontrol altındaki Marka alımına ilişkin bedel		(1.400.000)	-
Ortak kontrol altındaki UCZ alımına ilişkin ödenen nakit		(1.000)	-
Kredilerin geri ödemesi	6	(118.555.585)	(4.908.075)
Finansman faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit:		(261.045.776)	81.859.184
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		(28.351.899)	(12.520.541)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	92.091.962	60.831.032
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	63.740.063	48.310.491

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 31 Mart 2018 itibarıyla personel sayısı 25.222'dir (31 Aralık 2017: 24.255).

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

25 Ağustos 2011 tarihinde Şok'un hisseleri Migros Ticaret A.Ş.'den Turkish Retail Investments B.V., Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş. ve Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş. tarafından sırasıyla %50, %39 ve % 10 oranlarında devralınmıştır. 2013 yılı içinde yapılan hisse devirleri sonucunda Grup'un ana ortaklığı ile esas kontrolü elinde tutan taraf Turkish Retail Investments B.V. üzerinden Yıldız Holding A.Ş. olmuştur.

Grup, 21 Şubat 2013 – 28 Mart 2013 tarihleri arasında Dim Devamlı İndirim Mağazacılık A.Ş.'nin 18 adet mağazasını satın almıştır. Satın alma işlemi, Şirket hisselerinin satın alınması yoluyla değil, 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. Satın alma işleminin Rekabet Kurumu tarafından onaylanması sonucunda, 1 Temmuz 2013 tarihinde DiaSA'nın hisselerinin tamamı Şok'a devredilmiştir. Grup, 8 Temmuz 2013 tarihinde ise Onur Ekspres Marketçilik A.Ş. ("OnurEx")'nin hisselerinin %100'ünü satın almıştır. DiaSA ve OnurEx sırası ile 1 Kasım 2013 ve 19 Aralık 2013 tarihinde ŞOK Marketler Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

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

Grup, 26 Aralık 2017 tarihinde Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Teközel") yüzde 55'lik hissesini Yıldız Holding A.Ş. şirketinden satın almış olup geri kalan %45 oranındaki hisseyi almak için opsiyon sözleşmesi imzalamıştır. İlgili alım tarihinde Teközel, UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.'nin ("UCZ") %60 hissesine sahiptir. 30 Ocak 2018 tarihinde Teközel, UCZ'nin kalan %40'lık hisselerini de satın alarak sermayesinin %100'üne sahip olmuştur.

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, Grup, 5.459 adet ("Şok" satış mağazası), 48 adet ("Şok Mini" satış mağazası), ve 352 adet ("UCZ" satış mağazası) olmak üzere toplam 5.859 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2017: "Şok" satış mağazası: 5.100, "UCZ" satış mağazası: 498).

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

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).

Grup, bir varlığın ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerini hesaplarken, ilgili varlık ya da yükümlülüklerin özelliklerini, eğer piyasa katılımcıları bu varlık ya da yükümlülüklerin fiyatlarını belirlerken bu özellikleri dikkate alıyorsa, dikkate alır. TMS 17 kapsamına dahil olan finansal kiralama işlemleri ve gerçeğe uygun değer hesaplamasına benzer diğer ölçümler (örneğin; TMS 2'de tanımlanan net gerçekleştirilebilir değer ya da TMS 36'da tanımlanan kullanım değeri gibi) haricinde, bu konsolide finansal tablolardaki gerçeğe uygun değere ilişkin hesaplamalar ve/veya açıklamalar, bu esasa göre belirlenmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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.

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Konsolide finansal tablolar, Grup'un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ekteki konsolide finansal tablolar dikkate alındığında, Türk Ticaret Kanunu Madde 376 açısından sermaye karşılıksız kalmıştır. Grup'un yatırım döneminde olmasından dolayı, toplam kısa vadeli yükümlülükleri toplam kısa vadeli varlıklarından 3.579.385.302 TL fazladır. 31 Mart 2018 tarihinde sona eren döneme ait Grup'un sürdürülen faaliyetlerinden doğan konsolide dönem zararı 119.253.152 TL olup, toplam özkaynaklar eksi 2.307.424.649 TL'dir. 2015 yılı ile beraber Grup mağaza sayısını hızla arttırmaya başlamıştır. 2016 yılında 1.000 mağaza, 2017 yılında 1.100 mağaza ve raporlama döneminde de 359 yeni mağaza açmış, ve devam eden yıllarda da benzer sayıda mağaza açmayı planlamaktadır. Açılan bu mağazalar her geçen yıl karlarını arttırmaktadır. Bu mağazaların ileriki dönemlerde yüksek kar elde etmesi beklenmekte, bu sayede durumun yakın gelecekte pozitifte döneceği öngörülmektedir. Grup'un nihai ortağı durumunda olan Yıldız Holding A.Ş. ve ana ortağı Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., Grup'un mali yapısının güçlenmesi, Grup'un mevcut olan ticari ve ticari olmayan borçlarını ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ve zamanında ödemelerini gerçekleştirmesi için Grup'a gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını taahhüt etmiştir. Bu koşullar altında, Grup yönetimi Grup'un öngörülebilecek gelecek için faaliyetlerine devam edeceğine inanmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

Bağlı ortaklıklar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
	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. (*)	%55	%55	%55	%55
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş. (**)	-	-	%100	%60

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Teközel'in, 26 Aralık 2017 tarihinde 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 55'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 550.000 adet payını satın alınmıştır. Grup, Şirketin 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 45'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 450.000 adet payların ("Paylar") sahibi Yıldız Holding A.Ş.'nin doğrudan veya dolaylı kontrolündeki bağlı ortaklıklarından biridir. Şok, 31 Aralık 2017 tarihli sözleşmeye göre en geç 30 Haziran 2018 tarihine kadar Yıldız Holding A.Ş.'ye göndereceği yazılı bir ihtar ile Paylar'ın tüm hak, menfaat, yükümlülük ve borçlarıyla birlikte kendisine devredilmesine talep etme hakkına sahiptir. Benzer şekilde Yıldız Holding A.Ş.'de, en geç 30 Haziran 2018 tarihine kadar Şok'a göndereceği yazılı bir ihtar ile Paylar'ın tüm hak, menfaat, yükümlülük ve borçlarıyla birlikte Şok tarafından devralınmasını talep etme hakkına sahiptir. Grup yönetimi, bu opsiyonu kullanılacağını öngörmüş olup, bu opsiyona ilişkin yükümlülükleri ilişkili taraflara ticari olmayan borçlar içerisinde muhasebeleştirmiştir. Bu nedenle Şok, Teközel'i % 100 oran ile konsolide etmektedir.

(**) Grup, UCZ 'nin 35.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 60'lık kısmını temsil eden 21.000.000 adet payı 25 Aralık 2017 tarihinde 1.000 TL bedel ile, kalan 14.000.000 adet payın ise 30 Ocak 2018 tarihlerinde 1.000 TL bedel ile satın alınmasıyla birlikte Şirket'in %100'üne sahip olmuştur. Grup'un kontrolüne sahip taraf olan Yıldız Holding A.Ş., UCZ'deki kontrol gücüne 1 Temmuz 2016 tarihinden sahip olduğu için bu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olup, işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirketin bağlı ortaklığı tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Grup ilgili dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

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

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i>
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i>
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli¹</i>
2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler	<i>TFRS 1, TMS 28</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmekte ve TMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme standardının yerine geçmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönmeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kâr veya zararda gösterilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri arttırılmıştır.

TFRS 9'un Grup'un konsolide finansal tablolarına bir etkisi bulunmamaktadır.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

TFRS 15, müşterilerle yapılan sözleşmelerden doğan hasılatın muhasebeleştirilmesinde kullanılmak üzere tek bir kapsamlı model öne sürmektedir. TFRS 15 yürürlüğe girmesiyle, halihazırda hasılatın finansal tablolara alınmasında rehberlik sağlayan TMS 18 *Hasılat*, TMS 11 *İnşaat Sözleşmeleri* ve ilişkili Yorumlar'ı geçersiz kılınmıştır.

TFRS 15'in temel ilkesi, işletmenin müşterilerine taahhüt ettiği mal veya hizmetlerin devri karşılığında hak kazanmayı beklediği bedeli yansıtan bir tutar üzerinden hasılatı finansal tablolara yansıtmasıdır. Özellikle, bu standart gelirin finansal tablolara alınmasına beş adımlı bir yaklaşım getirmektedir:

- 1. Adım: Müşteri sözleşmelerinin tanımlanması
- 2. Adım: Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- 3. Adım: İşlem bedelinin belirlenmesi
- 4. Adım: Sözleşmelerdeki işlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtımı
- 5. Adım: İşletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde hasılatın finansal tablolara alınması

TFRS 15 uyarınca, işletme edim yükümlülüklerini yerine getirdiğinde, bir başka deyişle, bir edim yükümlülüğü kapsamında belirtilen malların veya hizmetlerin "kontrolü" müşteriye devredildiğinde, hasılat finansal tablolara alınmaktadır.

TFRS 15 daha özellikli senaryolara yönelik çok daha yönlendirici rehber sunmaktadır. Buna ek olarak, TFRS 15 dipnotlarda daha kapsamlı açıklamalar gerektirmektedir.

Sonradan yayınlanan *TFRS 15'e İlişkin Açıklamalar ile* edim yükümlülüklerini belirleyen uygulamalara, işletmenin asil veya vekil olmasının değerlendirilmesi ve lisanslama uygulama rehberi de eklenmiştir.

TFRS 15'in Grup'un konsolide finansal tablolarına etkileri 2. Notta detaylı olarak açıklanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

Söz konusu yorum aşağıda sıralanan yabancı para cinsinden işlemlerin olduğu durumlara yöneliktir:

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

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

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

TFRS Yorum 22'nin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

- **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.
- **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özellikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

2014-2016 dönemine ilişkin yıllık iyileştirmelerin Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Grup henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 16

TMS 28 (Değişiklikler)

Kiralamalar ¹

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar ¹

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

TFRS 16 Kiralamalar

TFRS 16, kiralama işlemlerinin finansal tablolarda ne şekilde muhasebeleştirileceğine, ölçüleceğine ve dipnot gösterimi yapılacağına ilişkin hükümleri içermekte olup TMS 17 Kiralama İşlemleri standardının yerine geçecektir. Bu standart, kiracılar için, ilgili varlığın düşük değerli olması veya kira süresinin 12 aydan kısa olması durumları haricinde tek bir muhasebeleştirme yöntemi önermektedir. Kiraya verenler, kiralama işlemlerini mevcut standartta olduğu gibi finansal ve faaliyet kiralaması olarak sınıflamaya devam edecek olup, TFRS 16 kiraya verenler açısından TMS 17'deki hükümlere önemli değişiklikler getirmemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı)

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

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

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Satış gelirleri, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler, satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek satılan malın maliyetinden indirilir. Perakende satışlar genellikle nakit ya da kredi kartı karşılığında yapılır.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

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

- Kira geliri - dönemsel tahakkuk esası
- 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 düşüldükten sonraki değerdir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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

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 oluşukça kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

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

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

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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

İşletme birleşmeleri

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

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

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

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

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

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Şirket 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.

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.

Not 2'de de açıklandığı üzere Şok'un bağlı ortaklıklarında önemli derecede kontrol gücü olmayan pay bulunmamaktadır.

Şerefiye

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

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

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

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

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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Borçlanma giderleri

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

Finansal varlıklar

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.

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Finansal varlıklar (devamı)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

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 / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları gelir 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.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

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

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

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

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Ortak kontrol altındaki işletmeler için işletme birleşmeleri

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

- Finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.
- Grup' un esas kontrolünü elinde tutan taraf olan Yıldız Holding A.Ş. nin Konsolide finansal tablolarında, edinilen işletmenin satın alım muhasebesinden kaynaklanan şerefiye tutarı; konsolide grup finansal tablolarına yansıtılmamıştır.
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin 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 finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşmaktadır. Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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 özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın 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.

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatları:

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

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup’un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup’un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

Sermaye ve temettüler

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

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

2.8 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 muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla, yapılan değerlendirmeler sonucu, Grup'un taşınan mali zararlarının rapor tarihi itibarıyla ile kullanılabilir olduğuna dair yeterli delil olmadığından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır (31 Mart 2018: 2.142.162.731 TL, 31 Aralık 2017: 2.011.415.902 TL).

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 7.128.912 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2017: 5.208.706 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları (devamı)

Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

Dipnot 2.8'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

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

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

Karşılıklar

Not 2.8'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 Şirket 31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Şirket için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 14). 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 32.978.299 TL'dir (31 Aralık 2017: 30.856.336 TL).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden Not 2.8'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

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

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır. Eğer markaların ömrü 20 yıl olarak belirlenseydi, markaların itfası nedeniyle vergi öncesi zarar 1.067.500 TL tutarında artış gösterecekti (31 Aralık 2017: 4.270.000 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

2.10 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İlgili düzenleme ve sınıflamaların etkileri aşağıda sunulmuştur:

VARLIKLAR

	Raporlanan 31 Aralık		Yeniden Düzenlenen 31 Aralık
DÖNEN VARLIKLAR	2017	Düzeltilme	2017
Nakit ve nakit benzerleri	92.091.962	-	92.091.962
Ticari alacaklar	267.185.835	448.380	267.634.215
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	86.872.480	-	86.872.480
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	180.313.355	448.380	180.761.735
Diğer alacaklar	36.899.176	-	36.899.176
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	32.148.945	-	32.148.945
Diğer alacaklar	4.750.231	-	4.750.231
Stoklar	636.247.122	-	636.247.122
Peşin ödenmiş giderler	8.433.138	-	8.433.138
Diğer dönen varlıklar	35.297.980	-	35.297.980
Toplam Dönen Varlıklar	1.076.155.213	448.380	1.076.603.593
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	5.695.390	-	5.695.390
Maddi duran varlıklar	849.530.114	-	849.530.114
Maddi olmayan duran varlıklar	677.027.576	-	677.027.576
Şerefiye	578.942.596	-	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	98.084.980	-	98.084.980
Diğer duran varlıklar	8.601	(2)	8.599
Toplam Duran Varlıklar	1.532.261.681	(2)	1.532.261.679
TOPLAM VARLIKLAR	2.608.416.894	448.378	2.608.865.272

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)**2.10 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi (devamı)****YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR**

	Raporlanan 31 Aralık 2017	Düzeltilme	Yeniden Düzenlenen 31 Aralık 2017
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	1.402.437.385	-	1.402.437.385
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	102.412.883	-	102.412.883
Ticari borçlar	2.193.083.265	-	2.193.083.265
İlişkili taraflara ticari borçlar	457.458.758	-	457.458.758
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.735.624.507	-	1.735.624.507
Diğer borçlar	645.718.799	-	645.718.799
İlişkili taraflara diğer borçlar	610.682.298	-	610.682.298
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	35.036.501	-	35.036.501
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	79.106.917	-	79.106.917
Ertelenmiş gelirler	8.665.160	-	8.665.160
Diğer kısa vadeli karşılıklar	43.049.962	-	43.049.962
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	12.193.626	-	12.193.626
Diğer kısa vadeli karşılıklar	30.856.336	-	30.856.336
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	17.698.527	-	17.698.527
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.492.172.898	-	4.492.172.898
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	204.161.039	-	204.161.039
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	40.146.612	-	40.146.612
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	47.004.225	89.675	47.093.900
Ertelenmiş gelirler	9.531.906	-	9.531.906
Diğer borçlar	728.760	(1)	728.759
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	301.572.542	89.674	301.662.216
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	360.000.000	-	360.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	(15.317.761)	-	(15.317.761)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	260.000	-	260.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(438.284.421)	-	(438.284.421)
Geçmiş yıllar zararları	(1.539.724.663)	736.344	(1.538.988.319)
Net dönem zararı	(389.843.353)	(347.354)	(390.190.707)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(2.022.910.198)	388.990	(2.022.521.208)
Kontrol gücü olmayan paylar	(162.418.348)	(30.286)	(162.448.634)
Toplam Özkaynaklar	(2.185.328.546)	358.704	(2.184.969.842)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	2.608.416.894	448.378	2.608.865.272

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

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

VARLIKLAR

	Raporlanan 31 Aralık 2016	Düzeltilme	Yeniden Düzenlenen 31 Aralık 2016
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	60.831.032	-	60.831.032
Ticari alacaklar	336.931.035	807.552	337.738.587
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	71.477.129	-	71.477.129
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	265.453.906	807.552	266.261.458
Diğer alacaklar	22.168.652	-	22.168.652
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	18.790.466	-	18.790.466
Diğer alacaklar	3.378.186	-	3.378.186
Stoklar	503.380.085	-	503.380.085
Peşin ödenmiş giderler	8.967.499	-	8.967.499
Diğer dönen varlıklar	10.155.617	-	10.155.617
Toplam Dönen Varlıklar	942.433.920	807.552	943.241.472
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	4.033.882	-	4.033.882
Maddi duran varlıklar	607.626.432	-	607.626.432
Maddi olmayan duran varlıklar	672.144.581	-	672.144.581
Şerefîye	578.942.596	-	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	93.201.985	-	93.201.985
Diğer duran varlıklar	64.438	-	64.438
Toplam Duran Varlıklar	1.283.869.333	-	1.283.869.333
TOPLAM VARLIKLAR	2.226.303.253	807.552	2.227.110.805

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Raporlanan 31 Aralık		Yeniden Düzenlenen 31 Aralık
	2016	Düzeltilme	2016
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	1.099.639.232	-	1.099.639.232
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	57.145.299	-	57.145.299
Ticari borçlar	1.664.900.340	-	1.664.900.340
İlişkili taraflara ticari borçlar	393.330.371	-	393.330.371
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	1.271.569.969	-	1.271.569.969
Diğer borçlar	600.900.136	-	600.900.136
İlişkili taraflara diğer borçlar	572.993.627	-	572.993.627
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	27.906.509	-	27.906.509
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	48.516.643	-	48.516.643
Ertelenmiş gelirler	2.579.680	-	2.579.680
Diğer kısa vadeli karşılıklar	36.736.311	-	36.736.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	9.344.963	-	9.344.963
Diğer kısa vadeli karşılıklar	27.391.348	-	27.391.348
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15.776.360	-	15.776.360
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.526.194.001	-	3.526.194.001
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	153.540.438	-	153.540.438
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	30.459.964	-	30.459.964
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	46.171.628	161.511	46.333.139
Diğer borçlar	605.113	(1)	605.112
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	230.777.143	161.510	230.938.653
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	360.000.000	-	360.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Aktüeryal (kayıp) / kazanç	(9.022.805)	-	(9.022.805)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	220.000	-	220.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	(156.558.499)	-	(156.558.499)
Geçmiş yıllar zararları	(1.245.254.004)	-	(1.245.254.004)
Net dönem zararı	(361.491.971)	736.344	(360.755.627)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(1.412.107.279)	736.344	(1.411.370.935)
Kontrol gücü olmayan paylar	(118.560.612)	(90.302)	(118.650.914)
Toplam Özkaynaklar	(1.530.667.891)	646.042	(1.530.021.849)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	2.226.303.253	807.552	2.227.110.805

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2017	Düzeltilme	Yeniden Düzenlenen 1 Ocak- 31 Mart 2017
Hasılat	2.045.616.956	6.372.599	2.051.989.555
Satışların maliyeti (-)	(1.617.013.511)	-	(1.617.013.511)
Brüt kar	428.603.445	6.372.599	434.976.044
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(393.464.395)	-	(393.464.395)
Genel yönetim giderleri (-)	(16.043.848)	-	(16.043.848)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17.410.736	(5.886.087)	11.524.649
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(59.325.742)	(32.726)	(59.358.468)
Faaliyet zararı	(22.819.804)	453.786	(22.366.018)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	274.224	-	274.224
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.474.748)	-	(3.474.748)
Finansman gideri öncesi zarar	(26.020.328)	453.786	(25.566.542)
Finansman giderleri (-)	(85.198.448)	-	(85.198.448)
Vergi öncesi zarar	(111.218.776)	453.786	(110.764.990)
Dönem vergi gideri	(675.641)	-	(675.641)
Ertelenmiş vergi gideri	3.225.388	(90.757)	3.134.631
DÖNEM ZARARI	(108.669.029)	363.029	(108.306.000)
Ana ortaklık payları	(99.640.370)	269.947	(99.370.423)
Kontrol gücü olmayan paylar	(9.028.659)	93.082	(8.935.577)
Pay başına kayıp	(0,2768)	0,0007	(0,2760)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

	31 Mart 2018 TMS'ye göre kayıtlı değer
Satın alım için ödenecek tutar	56.800.000
Şirketin satın alınan yüzde oranı (Not 2.4)	100%
<u>Satın alım bedeli:</u>	
Nakit ve nakit benzerleri olarak ödenen bedeller	56.800.000
	56.800.000
Elde edilen net varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	1.749.334
Ticari alacaklar	745.811.171
Diğer alacaklar	23.286.849
Stoklar	20.247.954
Peşin ödenmiş giderler	1.685.390
Diğer dönen varlıklar	10.257.070
Maddi duran varlıklar (Net)	7.420.910
Ertelenmiş vergi varlığı	3.566.307
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.585)
Ticari borçlar	(795.684.153)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(3.890.766)
Diğer borçlar	(389.840.995)
Kısa vadeli karşılıklar	(4.412.775)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.923.017)
Uzun vadeli karşılıklar	(1.832.157)
Ertelenmiş gelirler	(954.007)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.245.149)
Net varlıklar toplamı	(386.759.619)
Satın alım için ödenecek tutar (A)	(56.800.000)
Kontrol gücü olmayan paylar (B)	-
Elde edilen net varlıkların kayıtlı değeri (C)	(386.759.619)
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi (A+B+C)	(443.559.619)

Grup, 29 Aralık 2017 ve 12 Şubat 2018 tarihlerinde geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödediği markalarını sırasıyla 166.282.000 TL ve 1.400.000 TL bedel ile Yıldız Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarından satın almıştır. Bu alıma istinaden ödenen bedel, ortaklarla yapılan işlemler kapsamında değerlendirilerek dönem zararına dâhil edilmemiş, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca Grup bu markalara ilişkin 2017 yılı içerisinde ödemiş olduğu 8.418.390 TL tutarındaki marka kullanım giderini Yıldız Holding A.Ş.'ye geri faturalamıştır ve ilgili tutar özkaynaklar altında ortak kontrol altındaki işlemler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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 gözden ele alması nedeniyle TFRS 8'in amaçları doğrultusunda Grup tarafından gerçekleştirilen faaliyetler tek bir faaliyet bölümüne ait olarak tanımlanmaktadır.

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kasa	43.574.089	63.175.127
Bankalar	20.165.974	28.916.835
Vadesiz mevduatlar	20.165.974	28.916.835
Nakit ve Nakit Benzerleri	63.740.063	92.091.962

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
a) Banka Kredileri	1.290.689.804	1.402.437.385
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	283.563.773	306.573.922
	1.574.253.577	1.709.011.307

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

a) Banka Kredileri:

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 18,19	1.290.689.804	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 17,61	1.402.437.385	-

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli banka kredilerinin cari dönem ile ilgili kısmı	-	-
Kısa vadeli banka kredileri	1.290.689.804	1.402.437.385
Toplam kısa vadeli banka kredileri	1.290.689.804	1.402.437.385
Toplam Banka Kredileri	1.290.689.804	1.402.437.385

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	1.290.689.804	1.402.437.385
	1.290.689.804	1.402.437.385

Kredilerin 1.120.246.050 TL'si üzerinde Yıldız Holding A.Ş. kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 1.182.437.385 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN 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	
	31 Mart	31 Aralık	31 Mart	31 Aralık
	2018	2017	2018	2017
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	104.712.563	136.628.653	77.385.388	102.412.883
Bir ile beş yıl arasındakiler	241.598.780	234.006.266	206.178.385	204.161.039
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(62.747.570)	(64.060.997)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>283.563.773</u>	<u>306.573.922</u>	<u>283.563.773</u>	<u>306.573.922</u>
			(77.385.388)	(102.412.883)
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)				
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>206.178.385</u>	<u>204.161.039</u>

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 261.626.354 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL). Faiz oranı ise % 13 ile % 14 arasındadır. Söz konusu maddi duran varlıkların mülkiyeti 4 yıl boyunca ödemelerin düzenli olarak yapılması durumunda Şok'a geçecektir. Finansal kiralama şirketlerinin güvence olarak sabit kıymetleri geri alma hakları bulunmaktadır.

c) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

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

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2018
			Yeni finansal kiralamalar	Kredi Tahakkukları	
Banka kredileri	1.402.437.385	(118.555.585)	-	6.808.004	1.290.689.804
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	306.573.922	(23.386.951)	376.802	-	283.563.773
	<u>1.709.011.307</u>	<u>(141.942.536)</u>	<u>376.802</u>	<u>6.808.004</u>	<u>1.574.253.577</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	98.424.071	119.376.380
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	68.346.237	86.872.480
Kredi kartı alacakları	17.122.423	69.803.732
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.382.480)	(8.418.377)
	175.510.251	267.634.215

Grup perakende satışlarını peşin veya 24 gün vadeli kredi kartı ile yapmaktadır. Ayrıca Grup, 2017 yılından itibaren 24 gün vadeli kredi kartı ile yapılan satışlarına ilişkin alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir. Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsil süresi 6 gündür (31 Aralık 2017: 10 gün).

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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 8.382.480 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2017: 8.418.377 TL).

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(8.418.377)	(7.548.223)
Dönem gideri (Not 22)	(30.791)	-
Kur farkı	(54.137)	(30.532)
Tahsilatlar	120.825	3.547
Kapanış bakiyesi	(8.382.480)	(7.575.208)
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.838.685.551	1.735.624.507
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	572.486.276	457.458.758
	2.411.171.827	2.193.083.265

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı % 20,68 (31 Aralık 2017: % 18,80), ortalama vade ise 104 gündür (2017: 107 gün).

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	54.019.483	32.148.945
Sigorta tazminat alacakları	1.915.789	1.709.591
KDV alacakları	64.496	64.496
SGK alacakları	3.605	3.605
Diğer alacaklar	4.909.589	2.972.539
	60.912.962	36.899.176
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 26)	588.635.986	610.682.298
Diğer (*)	35.073.113	35.036.501
	623.709.099	645.718.799
(*) Diğer borçların 34.751.131 TL'lik kısmı Grup dışı ticari olmayan borçlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2017: 34.751.131 TL).		
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	6.372.046	5.695.390
	6.372.046	5.695.390
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	708.912	728.759
	708.912	728.759

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	662.988.782	635.205.901
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(7.128.912)	(5.208.706)
Diğer stoklar	9.734.830	6.249.927
	<u>665.594.700</u>	<u>636.247.122</u>
	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	5.208.706	9.985.877
Dönem içindeki artış	1.920.206	-
Kapanış bakiyesi	<u>7.128.912</u>	<u>9.985.877</u>

Stok değer düşüklüğü karşılığı şirket stoklarındaki gıda dışı ürünlere ilişkin ayrılmış olup, satılan malın maliyeti hesabında giderleştirilmiştir.

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 7.128.912 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 665.594.700 TL'dir (31 Aralık 2017: 636.247.122 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	9.902.279	6.666.661
Verilen sipariş avansları	851.109	1.766.477
	<u>10.753.388</u>	<u>8.433.138</u>
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler (*)	4.684.262	5.544.290
Alınan sipariş avansları	4.074.534	3.120.870
	<u>8.758.796</u>	<u>8.665.160</u>
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler (*)	9.914.560	9.531.906
	<u>9.914.560</u>	<u>9.531.906</u>

(*) İlgili peşin elde edilen gelirler, Grup'un bankalar ile yaptığı 3 yıllık maaş ödeme anlaşmaları sebebiyle ilgili bankalardan elde ettiği gelirlerdir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	87.791.540	-	988.509.735	386.076.618	-	1.462.377.893
Alımlar	18.750	-	78.631.853	12.959.554	-	91.610.157
Çıkışlar	-	-	(86.480)	(704.770)	-	(791.250)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.810.290</u>	<u>-</u>	<u>1.067.055.108</u>	<u>398.331.402</u>	<u>-</u>	<u>1.553.196.800</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	82.010.078	-	380.627.844	150.209.857	-	612.847.779
Dönem gideri	556.473	-	34.824.848	9.461.351	-	44.842.672
Değer düşüklüğü	-	-	(15.564)	-	-	(15.564)
Çıkışlar	-	-	(18.487)	(242.463)	-	(260.950)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>82.566.551</u>	<u>-</u>	<u>415.418.641</u>	<u>159.428.745</u>	<u>-</u>	<u>657.413.937</u>
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	<u>5.243.739</u>	<u>-</u>	<u>651.636.467</u>	<u>238.902.657</u>	<u>-</u>	<u>895.782.863</u>

Demirbaş ve makinaların üzerinde toplam 797.068.992 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 748.876.662 TL). Demirbaşların alımında finansal kiralama yöntemi uygulanmamıştır. (31 Mart 2017: 60.831.036 TL). Finansal kiralama ile elde edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 261.626.354 TL’dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 44.345.327 TL (2017: 33.931.300 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 497.345 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2017: 1.540.742 TL) (Not: 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaş lar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	86.936.443	640.800	644.945.120	284.968.966	29.545.776	1.047.037.105
Alımlar	-	-	106.550.320	16.841.907	-	123.392.227
Çıkış lar	-	(640.800)	(284.368)	(344.717)	-	(1.269.885)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>86.936.443</u>	<u>-</u>	<u>751.211.072</u>	<u>301.466.156</u>	<u>29.545.776</u>	<u>1.169.159.447</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	78.572.350	138.840	237.010.178	113.134.821	10.554.484	439.410.673
Dönem gideri	1.141.179	32.044	26.970.737	7.328.083	-	35.472.043
Çıkış lar	-	(170.884)	(25.707)	(124.295)	-	(320.886)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>79.713.529</u>	<u>-</u>	<u>263.955.208</u>	<u>120.338.609</u>	<u>10.554.484</u>	<u>474.561.830</u>
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	<u>7.222.914</u>	<u>-</u>	<u>487.255.864</u>	<u>181.127.547</u>	<u>18.991.292</u>	<u>694.597.617</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	24.840.723	85.675.510	110.516.233
Alımlar	2.198.674	-	2.198.674
Çıkışlar	(31.259)	-	(31.259)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.008.138	85.675.510	112.683.648
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	12.431.253	-	12.431.253
Dönem gideri	1.423.174	-	1.423.174
Çıkışlar	(14.210)	-	(14.210)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	13.840.217	-	13.840.217
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	13.167.921	85.675.510	98.843.431
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	17.777.433	85.675.510	103.452.943
Alımlar	755.540	-	755.540
Çıkışlar	(19.497)	-	(19.497)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	18.513.476	85.675.510	104.188.986
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	10.250.958	-	10.250.958
Dönem gideri	1.216.228	-	1.216.228
Çıkışlar	(2.028)	-	(2.028)
31 Mart 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.465.158	-	11.465.158
31 Mart 2017 itibarıyla net defter değeri	7.048.318	85.675.510	92.723.828

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 1.423.174 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (2017: 1.216.228 TL) (Not 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ŞEREFİYE

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Açılış değeri	578.942.596	578.942.596
Kapanış değeri	578.942.596	578.942.596

Şerefiye değer düşüklüğü testleri:

Grup, nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarlarını yılda bir kez değer düşüklüğü tespit çalışmasına tabi tutmaktadır.

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı	32.978.299	30.856.336
	32.978.299	30.856.336

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
1 Ocak itibarıyla	30.856.336	27.391.348
İlave karşılık (Not 22)	2.121.963	2.178.442
Ödenen dava karşılığı	-	467.342
31 Aralık itibarıyla	32.978.299	30.037.132

Grup aleyhine açılmış davaların başlıcalarını iş davaları oluşturmakta olup toplam dava rakamı 20.724.742 TL'dir. Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Mart 2018, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 32.978.299 TL'dir (31 Aralık 2017: 30.856.336 TL). Grup, karşılığın bir yıl içerisinde kullanılmasını beklemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla Grup'un kira sözleşmeleri ile ilgili olarak iptal etme durumunda ortaya çıkacak 53.793.495 TL tutarında yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu sözleşmelerden kaynaklı iptal edilemeyen yükümlülüklerin tamamı 1 yıldan kısa vadeli (31 Aralık 2017: 44.062.758 TL). Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların defter değeri 261.626.354 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

15. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı		
-Teminat	116.050.025	120.289.838
-Hisse rehni	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.115.740	6.115.740
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>122.165.765</u>	<u>126.405.578</u>

Teminat mektupları TL cinsinden verilmiştir.

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	47.137.244	32.440.063
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	42.285.163	46.666.854
	<u>89.422.407</u>	<u>79.106.917</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kısa dönem kullanılmamış izin karşılığı	15.221.095	12.193.626
Uzun dönem kullanılmamış izin karşılığı	28.925.888	25.599.196
	<u>44.146.983</u>	<u>37.792.822</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	1 Ocak 31 Mart 2018	1 Ocak 31 Mart 2017
1 Ocak itibarıyla	37.792.822	30.779.356
Dönem gideri	7.762.191	5.689.727
Ödemeler (-)	(1.408.030)	(1.114.565)
31 Mart itibarıyla	44.146.983	35.354.518
<u>Kıdem Tazminatı Karşılıkları</u>		
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	15.305.757	14.547.416
	15.305.757	14.547.416

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

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.001,76 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, ekli finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,00 enflasyon ve % 11,81 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,50 (31 Aralık 2017: % 4,50) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup’un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL (1 Nisan 2017: 4.426,16 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	1 Ocak 31 Mart 2018	1 Ocak 31 Mart 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.547.416	9.025.570
Hizmet maliyeti	705.754	507.017
Faiz maliyeti	411.447	254.018
Ödenen kıdem tazminatları	(2.609.677)	(1.879.927)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	2.250.817	2.716.275
31 Mart itibarıyla karşılık	15.305.757	10.622.953

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Satılan malın maliyeti	(2.087.440.045)	(1.617.013.511)
Personel giderleri	(247.699.226)	(174.673.608)
Mağaza kira giderleri	(114.427.320)	(84.064.366)
Lojistik giderleri	(63.208.796)	(43.235.261)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(46.265.846)	(36.688.271)
Mağaza giderleri (Elektrik, su ve ısınma vb.)	(26.704.897)	(19.095.461)
Tanıtım giderleri	(12.971.070)	(15.264.450)
Poşet giderleri	(10.284.008)	(8.555.248)
Bilgi işlem giderleri	(5.062.045)	(4.500.867)
Araç giderleri	(4.968.694)	(3.471.326)
Bakım onarım giderleri	(2.886.921)	(2.315.987)
Vergi, resim ve harçlar	(4.099.257)	(2.927.438)
Kırtasiye giderleri	(2.614.843)	(1.849.256)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(1.700.517)	(2.365.396)
Para toplama giderleri	(1.935.256)	(1.551.357)
Temizlik giderleri	(1.536.233)	(1.115.907)
Haberleşme giderleri	(1.350.150)	(1.320.806)
Sigorta giderleri	(1.322.048)	(901.991)
Seyahat giderleri	(61.234)	(62.062)
Diğer giderler	(6.326.255)	(5.549.185)
	(2.642.864.661)	(2.026.521.754)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Diğer Dönen Varlıklar		
İndirilecek KDV	15.535.126	33.693.050
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	1.552.182
Diğer	200.617	52.748
	15.735.743	35.297.980
Diğer Duran Varlıklar		
Gelecek yıllara ait giderler	3.413	8.599
	3.413	8.599
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	20.782.501	16.164.448
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	1.513.193	1.534.079
	22.295.694	17.698.527

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

		31 Mart 2018		31 Aralık 2017
Ortaklar	%		%	
Turkish Retail Investments B.V.	50	180.000.000	50	180.000.000
Gözde Girişim Sermayesi Yat.Ort. A.Ş.	39	140.400.327	39	140.400.327
Templeton Strategic Emerging Markets Fund IV.LDC	10	36.000.000	10	36.000.000
Diğer	1	3.599.673	1	3.599.673
Nominal sermaye	100	360.000.000	100	360.000.000
Ödenmemiş sermaye		-		-
Sermaye		360.000.000		360.000.000

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

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

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 17.449.372 TL'dir (31 Aralık 2017: eksi 15.317.761 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

31 Mart 2018 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 602.824.229 TL’dir (31 Aralık 2017: eksi 438.284.421 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

Grup’un, bilanço tarihi itibarıyla kar dağıtımına konu edilebilecek kaynağı bulunmamaktadır.

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2018 ve 2017 itibarıyla, Grup’un satışları aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	2.712.614.461	2.072.133.793
Satış iadeleri (-)	(24.685.004)	(20.144.238)
Net satışlar	<u>2.687.929.457</u>	<u>2.051.989.555</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.087.440.045)	(1.617.013.511)
	<u>(2.087.440.045)</u>	<u>(1.617.013.511)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Pazarlama ve Satış Giderleri		
Personel giderleri	(237.782.581)	(167.724.791)
Mağaza kira giderleri	(113.945.478)	(83.626.646)
Lojistik giderleri	(63.208.796)	(43.235.261)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(45.768.501)	(35.147.529)
Mağaza giderleri (Elektrik, su ve ısınma vb.)	(26.704.897)	(19.095.461)
Tanıtım giderleri	(12.971.070)	(15.264.450)
Poşet giderleri	(10.284.008)	(8.555.248)
Araç giderleri	(4.772.902)	(3.319.124)
Bilgi işlem giderleri	(3.993.871)	(3.499.151)
Bakım onarım giderleri	(2.886.921)	(2.315.987)
Kırtasiye giderleri	(2.565.574)	(1.764.379)
Vergi, resim ve harçlar	(3.196.320)	(2.183.855)
Haberleşme giderleri	(1.306.090)	(1.209.260)
Temizlik giderleri	(1.470.398)	(1.054.191)
Sigorta giderleri	(1.316.713)	(894.948)
Diğer pazarlama giderleri	(4.983.778)	(4.574.114)
	<u>(537.157.898)</u>	<u>(393.464.395)</u>
	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	(9.744.867)	(6.812.518)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(1.700.517)	(2.365.396)
Para toplama giderleri	(1.935.256)	(1.551.357)
Bilgi işlem giderleri	(1.068.174)	(1.001.716)
Vergi, resim ve harçlar	(902.937)	(743.583)
Kira giderleri	(481.842)	(437.720)
Amortisman gideri (Not 11)	(497.345)	(1.540.742)
Araç giderleri	(195.792)	(152.202)
Yemek giderleri	(171.778)	(136.299)
Haberleşme gideri	(44.060)	(111.546)
Temizlik giderleri	(65.835)	(61.716)
Seyahat giderleri	(61.234)	(62.062)
Sigorta giderleri	(5.335)	(7.043)
Kırtasiye giderleri	(49.269)	(84.877)
Diğer genel yönetim giderleri	(1.342.477)	(975.071)
	<u>(18.266.718)</u>	<u>(16.043.848)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	32.532.693	9.178.165
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	672.969	932.182
Kullanılmayan karşılık	120.825	3.547
Diğer gelirler (*)	556.653	1.410.755
	33.883.140	11.524.649
	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(93.035.438)	(54.996.143)
Karşılık giderleri (Not 14)	(2.121.962)	(2.178.442)
Tek seferlik giderler	(839.210)	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(327.979)	(43.648)
Bağış ve yardımlar	(58.705)	(152.428)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(30.791)	-
Diğer giderler	(1.799.784)	(1.987.807)
	(98.213.869)	(59.358.468)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Faiz gelirleri	4.538.208	121.044
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	655.385	-
Sabit kıymet satış karı	50.213	153.180
	5.243.806	274.224

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet alımlarına ilişkin kur farkı	(379.068)	(3.276.882)
Sabit kıymet çıkış zararı	(242.470)	(197.866)
	(621.538)	(3.474.748)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Banka kredileri faiz giderleri	(65.948.426)	(46.186.051)
İlişkili taraflara ilişkin faiz ve kur farkı gideri (Not 26)	(25.856.086)	(31.574.801)
Finansal kiralama yükümlülükleri faizi	(10.205.720)	(6.940.529)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı gideri	(4.836)	(8.333)
Diğer	(453.700)	(488.734)
	<u>(102.468.768)</u>	<u>(85.198.448)</u>

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

	31 Mart 2018	31 Mart 2017
<u>Cari vergi varlığı / (yükümlülüğü):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(1.834.263)	(675.641)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.968.743	248.459
	<u>1.134.480</u>	<u>(427.182)</u>

Kurumlar Vergisi:

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi:

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi alacağı ve yükümlülüğünü 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 31 Mart 2018 finansal tablolarında ilgili geçici farklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü hesaplarırken %20 vergi oranını kullanmıştır.

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

	Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Mart 2018	31 Aralık 2017	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	-	-	-	-
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve				
Maddi varlıkların amortisman farkları	(294.160.713)	(298.673.045)	(58.832.143)	(59.734.609)
Stoklar	74.597.940	71.387.505	14.919.588	14.277.501
Kıdem tazminatı karşılıkları	15.386.609	14.547.415	3.077.322	2.909.483
Kullanılacak izin karşılıkları	44.215.857	37.792.820	8.843.171	7.558.564
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(106.046.850)	(90.497.780)	(21.209.370)	(18.099.556)
Dava karşılıkları	31.163.173	29.041.210	6.232.635	5.808.242
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	186.491	158.900	37.298	31.780
Kredi faiz tahakkuku	761.454	(2.754.545)	152.291	(550.909)
Diğer	(854.929)	3.528.020	(170.986)	705.604
	<u>(234.750.968)</u>	<u>(235.469.500)</u>	<u>(46.950.194)</u>	<u>(47.093.900)</u>

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek	428.662.893	428.662.893
2019 yılında sona erecek	392.219.600	392.219.600
2020 yılında sona erecek	448.128.324	448.128.324
2021 yılında sona erecek	332.084.618	332.084.618
2022 yılında sona erecek	410.320.467	410.320.467
2023 yılında sona erecek	130.746.829	-
	<u>2.142.162.731</u>	<u>2.011.415.902</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(47.093.900)	(46.333.138)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(306.456)	3.134.631
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	450.162	543.255
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	(46.950.194)	(42.655.252)
31 Mart 2018 ve 2017 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;		
	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Cari dönem yasal vergi gideri	(1.834.263)	(675.641)
Ertelenen vergi gideri	(306.456)	3.134.631
Toplam vergi gideri	(2.140.719)	2.458.990
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi zarar	(117.112.433)	(110.764.990)
	%20	%20
Gelir vergisi oranı %20 (2017: %20)	23.422.487	22.152.998
Vergi etkisi:		
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(26.149.366)	(22.152.998)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	1.340.726	8.189.128
- Diğer	(754.566)	(5.730.138)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı (gideri) / geliri	(2.140.719)	2.458.990

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2018			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	3.259.742	535.894.062
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	2.083	-	185.883.665	39.495.948
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	54.017.367	-	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	43.880.238	-	21.995.848	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	53.398.316	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	86.736	-	49.906.881	-
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	36.472.892	2.478.000
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	23.118.869	10.767.976
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	31.306.429	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	30.897.925	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	28.845.718	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	12.263.640	-	34.922	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	3.731	-	10.700.514	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	8.104.857	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	6.862.780	-
Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	6.805.270	-	-	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	6.168.557	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	5.246.868	-
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	4.789.869	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	4.627.545	-	-	-
Diğer	656.544	2.116	16.370.266	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen				
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	18.800	-	34.760.273	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	-	6.389.266	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.650	-	4.078.736	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	2.739.964	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	1.153.119	-
	68.346.237	54.019.483	572.486.276	588.635.986

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar satışlardan kaynaklanmaktadır. Grup'un ilişkili taraflara ticari borçları ise ticari mal ve hizmet alımı yaptığı tedarikçilere olan borçlardır. İlişkili taraflara ticari olmayan borçları ve alacakları, Grup'un Yıldız Holding A.Ş. ve diğer ilişkili şirketlerin'den kullanılan ve Yıldız Holding A.Ş. ve diğer ilişkili şirketleri'ne kullandırılan kredi niteliğinde olup, aylık dönemlerde etkin piyasa faiz oranı ile adlandırılmaktadır.

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

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	Orijinal Para Birimi	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar
Yıldız Holding A.Ş. (*)	TL	% 18,21	481.042.904
Yıldız Holding A.Ş. (*)	EUR	% 4,12	54.851.158
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	EUR	% 4,12	39.495.948
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş. (**)	TL	-	10.767.976
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş. (**)	TL	-	2.478.000
			588.635.986

(*) Yıldız Holding A.Ş.'ye ilişkin ticari olmayan borçların 184.361.360 TL tutarındaki kısmı marka alımıyla 56.800.000 TL'si ise Teközel'in hisselerinin alımına ilişkindir. Ticari olmayan borçların 294.732.702 TL Yıldız Holding A.Ş.'ye olan finansal borçlardır.

(**) Ticari olmayan borçların 13.251.400 TL'si marka alımına ilişkindir. İlgili borçlara ilişkin faiz işletilmemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2018					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	-	4.842.756	(22.526.598)	270.521	(218.023)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	108.095.472	-	(3.302.811)	-	(25.826)
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	50.213.759	-	-	130	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	44.057.193	-	-	19.445	(684)
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	40.572	-	-	42.211.219	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	36.933.113	-	-	12.521	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	30.722.657	-	-	25.181	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	23.225.332	-	-	-	(304)
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	17.543.306	-	-	6.150	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	13.925.372	-	-	32.972	-
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.113.602	-	-	35	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	479.313	-	-	7.541.054	(1.286)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	7.966.924	-	-	-	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.196.973	-	-	105	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	3.825.077	-	-	503	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	3.735.624	-	-	9.544	-
Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	-	-	-	3.687.396	(1.281)
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	205.620	-	(10.012)	3.961	(1.487.191)
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	1.585.218	(81.570)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	330.398	(8.431)	-	(247.578)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	436.291	-	-	-	-
Diğer	1.271	95	-	138.460	(459.324)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	20.329.021	-	-	8.811	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	7.539.642	-	-	35	-
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	4.802.049	-	-	-	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.944.341	-	-	-	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	917.234	-	-	-	(1.069)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	4.247	-	-	-	(63.196)
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	52.128	-	(8.234)	-	(2.172)
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	-	-	-	6.283	-
	391.306.133	5.173.249	(25.856.086)	55.559.544	(2.589.504)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2017					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	-	130.113	(30.793.106)	1.487.503	(332.571)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	104.376.685	-	(781.221)	30.028	-
Ak Gıda San. ve Tic. A.Ş.	82.186.124	-	-	-	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	-	-	-	74.700.678	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	36.168.333	-	-	188	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	34.644.963	-	-	41.060	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	26.875.395	-	-	9.536	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	18.630.451	-	-	2.743	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	16.588.772	-	-	61.006	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	13.047.119	-	-	11.849	(321)
Seher Gıda Paz. San. Tic. A.Ş.	12.817.525	-	-	7.019	-
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.649.256	-	-	10.407	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	10.397.574	-	-	766	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	9.614.590	-	-	390	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	8.246.847	-	-	1.190	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	7.781.356	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	6.009.194	(90.150)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	3.378.752	-	-	125	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	3.182.351	-	-	4.737	-
Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	-	-	-	2.613.397	-
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.992.137	-	-	4.200	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	559.425	-	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.023.341	-	(312)	4.268	(1.724.548)
Diğer	2.652	64	-	63.685	(184.279)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.898.501	-	-	6.807	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	1.757	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(162)	1.757	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	-	-	-	14.058	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	5.388.418	-	-	11.216	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	8.164.732	-	-	-	-
	412.833.943	130.177	(31.574.801)	92.880.920	(2.331.869)

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

	1 Ocak- 31 Mart 2018	1 Ocak- 31 Mart 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.398.134	1.134.344
	1.398.134	1.134.344

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

	31 Mart 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	2.143.621.211	2.322.295.791
Eksi: Hazır değerler (Not:5)	(63.740.063)	(92.091.962)
Net borç	2.079.881.148	2.230.203.829
Toplam özsermaye	(2.307.424.649)	(2.184.969.842)
Toplam sermaye	(227.543.501)	45.233.987
Net borç/toplam sermaye oranı	% -914	% 4930

(b) Finansal Risk Faktörleri

Grup'un hazine bölümü; ticari faaliyetler ile ilgili hizmet verirken, aynı zamanda yerli ve yabancı 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 oluşturmaya riski, kredi riski olarak tanımlanır. Grup'un müşterileri gerçek tüketici seviyesindeki müşteriler olduğu için satışlardan doğan alacaklarının önemli bir kısmı kredi kartı slip alacaklarından oluşmaktadır ve Grup'un kredi kartı slip alacakları ile ilgili kredi riski bulunmamaktadır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Mart 2018					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	68.346.237	107.164.014	54.019.483	13.265.525	20.165.974
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	68.346.237	61.079.656	54.019.483	13.265.525	20.165.974
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	-	46.084.358	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.382.480	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.382.480)	-	-	-
- 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 14.275.873 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.					

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri		Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2017		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)		86.872.480	180.761.735	32.148.945	10.445.621	28.916.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)		86.872.480	167.080.209	32.148.945	10.445.621	28.916.835
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri		-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		-	13.681.526	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-	8.418.377	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	(8.418.377)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-	-
(i)	Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.					
(ii)	Tutarın içerisinde “Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı” haricinde 69.803.732 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.					

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(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 uyarınca vadelerle aynıdır.

31 Mart 2018

	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>
<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III)</u>	<u>(I)</u>	<u>(II)</u>	
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	1.290.689.804	1.399.621.317	914.347.725	485.273.592
Finansal kiralama yükümlülükleri	283.563.773	370.634.919	34.157.163	102.471.490
Ticari borçlar	2.411.171.827	2.411.171.827	2.411.171.827	-
Diğer borçlar	623.709.099	623.709.099	-	623.709.099
Toplam yükümlülük	4.609.134.503	4.805.137.162	3.359.676.715	1.211.454.181

31 Aralık 2017

	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>
<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III)</u>	<u>(I)</u>	<u>(II)</u>	
Türev olmayan finansal yükümlülükler				
Banka kredileri	1.402.437.385	1.584.489.939	670.812.873	913.677.066
Finansal kiralama yükümlülükleri	306.573.922	370.634.919	34.157.163	102.471.490
Ticari borçlar	2.193.083.265	2.193.083.265	2.193.083.265	-
Diğer borçlar	645.718.799	645.718.799	-	645.718.799
Toplam yükümlülük	4.547.813.371	4.793.926.922	2.898.053.301	1.661.867.355

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

31 Mart 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari Alacak	23.697.584	261.833	3.989.594	605.595
Parasal Finansal Varlıklar	42.733.480	427.381	8.432.970	882.672
DÖNEN VARLIKLAR	66.431.064	689.214	12.422.564	1.488.267
Parasal Finansal Varlıklar	299.722	75.900	-	-
DURAN VARLIKLAR	299.722	75.900	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	66.730.786	765.114	12.422.564	1.488.267
Ticari Borçlar	25.928.568	3.874.736	2.183.474	(20.382)
Finansal Yükümlülükler	94.016.806	-	19.316.008	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	119.945.374	3.874.736	21.499.482	(20.382)
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	744.614	-	152.983	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	744.614	-	152.983	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	120.689.988	3.874.736	21.652.465	(20.382)
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(53.959.202)	(3.109.622)	(9.229.901)	1.508.649
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(53.959.202)	(3.109.622)	(9.229.901)	1.508.649

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017

	(Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari Alacak	8.576.940	151.830	1.772.617	-
Parasal Finansal Varlıklar	48.988	4.993	6.682	-
DÖNEN VARLIKLAR	8.625.928	156.823	1.779.299	-
Parasal Finansal Varlıklar	558.241	148.000	-	-
DURAN VARLIKLAR	558.241	148.000	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	9.184.169	304.823	1.779.299	-
Ticari Borçlar	1.925.100	301.794	174.236	-
Finansal Yükümlülükler	120.261.975	-	26.633.147	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	122.187.075	301.794	26.807.383	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	951.664	68.562	153.483	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	951.664	68.562	153.483	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	123.138.739	370.356	26.960.866	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(113.954.570)	(65.533)	(25.181.567)	-
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(113.954.570)	(65.533)	(25.181.567)	-

Kur riskine duyarlılık

31 Mart 2018 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 10 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 1.227.959 TL (31 Aralık 2017: 24.717 TL) daha yüksek olacaktı.

31 Mart 2018 itibarıyla Euro TL karşısında % 10 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 4.492.470 TL (31 Aralık 2017: 11.370.733 TL) daha yüksek olacaktı.

Faiz oranı duyarlılığı

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

Diğer fiyat riskleri

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

31 Mart 2018	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	63.740.063	-	63.740.063	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	175.510.251	-	175.510.251	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	67.285.008	-	67.285.008	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.574.253.577	1.574.253.577	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	2.411.171.827	2.411.171.827	7
Diğer borçlar	-	623.709.099	623.709.099	8
31 Aralık 2017	Krediler ve alacaklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	92.091.962	-	92.091.962	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	267.634.215	-	267.634.215	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	42.594.566	-	42.594.566	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.709.011.307	1.709.011.307	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	2.193.083.265	2.193.083.265	7
Diğer borçlar	-	645.718.799	645.718.799	8

Şirket finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

29. PAY BAŞINA ZARAR

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

	1 Ocak 31 Mart 2018	1 Ocak 31 Mart 2017
Ana ortaklık hisse sahiplerinin faaliyetlerden net dönem zararı	(119.497.281)	(99.370.423)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	360.000.000	360.000.000
Pay başına kayıp	(0,3319)	(0,2760)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin sermaye arttırımlı halka arzına yönelik T.C. Başbakanlık Sermaye Piyasası Kurulu'na ("Kurul") 20 Nisan 2018 tarihinde başvuru yapılmış olup; taslak İzahname Kurul'un onayına sunulmuştur. İlgili mevzuat hükümleri çerçevesinde, söz konusu taslak İzahname, 4 Mayıs 2018 tarihinde Kurul tarafından onaylanmıştır. Aynı tarihte onaylı İzahname ve Ekleri Şirketimizin internet sayfasında ve Kamuyu Aydınlatma Platformunda kamuya açıklanmıştır.

Kurul'un 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 edilecek 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 arzın tamamlanması sonrasında 578.500.000 TL olan şirket sermayesinin 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-1 – DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2018	1 Ocak - 31 Mart 2017
Dönem zararı	(119.253.152)	(108.306.000)
Vergi gideri / geliri	(2.140.719)	2.458.990
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı	(117.112.433)	(110.764.990)
Finansman giderleri	(102.468.768)	(85.198.448)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (Net)	4.622.268	(3.200.524)
Amortisman Gideri	(46.265.846)	(36.688.271)
FAVÖK	26.999.913	14.322.253
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Net)	(64.330.729)	(47.833.819)
Marka kullanım gideri etkisi (*)	-	(1.414.183)
Teközel'in Şok dışı faaliyetleri (**)	723.511	262.164
Düzeltilmiş FAVÖK	90.607.131	63.308.091
Depo ve mağaza kira giderleri (***)	123.176.395	88.560.132
Düzeltilmiş FAVKÖK	213.783.526	151.868.223

(*) Grup cari ve geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödediği markalarını 2017 yılı sonunda satın almış olup, 2017 yılında ödediği marka kullanım giderini geri faturalamış ve ilgili tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir. İlgili markalar artık Şok'un varlığında olduğu için artık marka kullanım giderine katlanmamaktadır. Bu nedenle 2017 yılı ilgili tabloda marka kullanım giderleri düzeltilmiştir. (2017: 1.414.183 TL).

(**) Grup yönetimi, 31 Aralık 2017 tarihinden sonra Teközel'in faaliyetlerini sadece Şok Marketler Ticaret A.Ş.'ye odaklamaya karar vermiştir. Buna göre, Teközel'in Şok Marketler Ticaret A.Ş. dışındaki işlemleri ("Şok Dışı Faaliyetler"), 2018 yılı boyunca aşamalı olarak durdurulacaktır. 31 Mart 2018 tarihi itibarıyla biten dönem için, Şok dışı faaliyetlerle ilgili temel finansal metrikler; hasılat için 118.398.999 TL (2017: 148.339.248 TL) Brüt Kâr için 2.653.986 TL (2017: 1.489.823 TL).

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

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