

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-53
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-25
DİPNOT 3 ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	25
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26
DİPNOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	26
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	26-27
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	27-28
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
DİPNOT 9 STOKLAR	29
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 14 ŞEREFİYE.....	33
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	34
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER.....	34
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35-36
DİPNOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
DİPNOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
DİPNOT 22 PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	38
DİPNOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	40
DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	40-42
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43-44
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45-51
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	52
DİPNOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	53
DİĞER BİLGİLER	
EK TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER.....	54-57

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş

31 MART 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR

	Dipnot Referansı	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	550.425.086	431.286.166
Ticari alacaklar	7	120.816.995	74.417.039
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	39.719.635	26.934.858
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		81.097.360	47.482.181
Diğer alacaklar	8	7.513.011	5.075.174
Stoklar	9	1.516.219.441	1.329.732.797
Peşin ödenmiş giderler	10	15.590.841	12.757.107
Diğer dönen varlıklar	19	6.008.854	7.163.730
Toplam Dönen Varlıklar		2.216.574.228	1.860.432.013
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	8	21.372.563	19.735.389
Maddi duran varlıklar	12	1.130.209.336	1.100.702.403
Kullanım hakkı varlıkları	11	1.830.463.580	1.823.015.010
Maddi olmayan duran varlıklar		686.597.622	685.289.373
Şerefiye	14	579.092.596	579.092.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	107.505.026	106.196.777
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	219.137.159	218.626.726
Diğer duran varlıklar		274	-
Toplam Duran Varlıklar		3.887.780.534	3.847.368.901
TOPLAM VARLIKLAR		6.104.354.762	5.707.800.914

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

31 MART 2020 VE 31 ARALIK 2019 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Dipnot Referansı	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	627.651.151	601.120.543
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	66.474.533	75.514.464
Ticari borçlar	7	3.668.067.924	3.395.061.181
İlişkili taraflara ticari borçlar	27	414.493.540	341.562.490
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		3.253.574.384	3.053.498.691
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	154.516.479	111.607.765
Diğer borçlar	8	1.918.516	1.482.122
Ertelenmiş gelirler	10	9.474.461	8.185.733
Diğer kısa vadeli karşılıklar		67.332.044	60.828.624
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	24.079.894	19.616.832
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	43.252.150	41.211.792
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	78.391.313	36.494.982
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.673.826.421	4.290.295.414
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	20.443.637	32.984.837
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	1.379.020.285	1.365.532.179
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	52.893.432	44.874.709
Diğer borçlar	8	978.602	978.598
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.453.335.956	1.444.370.323
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	611.928.571	611.928.571
Geri alınmış paylar	20	(190.231.327)	(190.231.327)
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	20	(567.113.629)	(567.113.629)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	20	(13.875.863)	(12.606.706)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	260.000	260.000
Geçmiş yıllar karları		129.419.773	428.057.451
Net dönem karı / (zararı)		5.389.559	(298.637.678)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		(24.222.916)	(28.343.318)
Kontrol gücü olmayan paylar		1.415.301	1.478.495
Toplam Özkaynaklar		(22.807.615)	(26.864.823)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		6.104.354.762	5.707.800.914

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**31 MART 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI**

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

	Dipnot Referansı	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Hasılat	21	4.688.273.305	3.523.401.544
Satışların maliyeti (-)	21	(3.558.276.363)	(2.742.675.505)
Brüt kar		1.129.996.942	780.726.039
Pazarlama ve satış giderleri (-)	22	(794.876.917)	(629.103.262)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(34.226.382)	(26.039.182)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	4.196.420	15.519.240
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(163.363.198)	(135.246.461)
Faaliyet karı		141.726.865	5.856.374
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	3.241.959	4.509.849
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	(1.374.717)	(797.715)
Finansman gideri öncesi kar		143.594.107	9.568.508
Finansman giderleri (-)	25	(138.264.865)	(130.879.096)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar / (zarar)		5.329.242	(121.310.588)
Dönem vergi gideri	26	(198.008)	(1.073.604)
Ertelenmiş vergi geliri	26	193.722	24.906.752
DÖNEM KARI / (ZARARI)		5.324.956	(97.477.440)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		5.389.559	(97.353.402)
Kontrol gücü olmayan paylar		(64.603)	(124.038)
Pay başına kazanç / (kayıp)	30	0,0091	(0,1646)
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:		(1.267.748)	2.131.891
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıpları) / kazançları	17	(1.584.459)	2.664.864
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler			
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	316.711	(532.973)
DİĞER KAPSAMLI (GİDER) / GELİR		(1.267.748)	2.131.891
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		4.057.208	(95.345.549)
Toplam Kapsamlı (Giderin) / Gelirin Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(63.194)	(124.038)
Ana Ortaklık Payları		4.120.402	(95.221.511)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		4.057.208	(95.345.549)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**31 MART 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş Karlar / Zararlar						
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(11.519.461)	260.000	(602.824.230)	66.598.899	397.169.153	261.823.487	1.165.536	262.989.023
Transferler	-	-	-	-	-	(66.598.899)	66.598.899	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	2.131.891	-	-	(97.353.402)	-	(95.221.511)	(124.038)	(95.345.549)
31 Mart 2019 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(9.387.570)	260.000	(602.824.230)	(97.353.402)	463.768.052	166.601.976	1.041.498	167.643.474
1 Ocak 2020 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(190.231.327)	(12.606.706)	260.000	(567.113.629)	(298.637.678)	428.057.451	(28.343.318)	1.478.495	(26.864.823)
Transferler	-	-	-	-	-	298.637.678	(298.637.678)	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	-	-	(1.269.157)	-	-	5.389.559	-	4.120.402	(63.194)	4.057.208
31 Mart 2020 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(190.231.327)	(13.875.863)	260.000	(567.113.629)	5.389.559	129.419.773	(24.222.916)	1.415.301	(22.807.615)

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**31 MART 2020 VE 2019 TARİHLERİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMLERİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Dipnot referansı	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)		5.324.956	(97.477.440)
Dönem net karı / (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12-13	162.605.444	140.165.378
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler	17	18.782.102	15.315.516
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	2.809.401	-
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman geliri		(2.759.374)	(18.356.472)
-Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(500.000)
-Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler	24	115.054	(8)
-Vergi gideri (geliri) ile ilgili düzeltmeler	26	4.286	(23.833.148)
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(1.982.296)	(4.509.200)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	138.264.865	130.879.096
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		323.164.438	141.683.722
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(46.717.137)	8.047.955
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(186.486.644)	(118.085.385)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki (artış) azalış ile ilgili düzeltmeler		(2.744.982)	(3.456.545)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		276.061.768	213.285.385
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		42.332.729	15.097.383
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		42.908.714	59.479.586
Peşin ödenmiş gelirler ve giderlerdeki azalış (artış)		(1.545.006)	(25.114.180)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		446.973.880	290.937.921
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(373.435)	(618.670)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	7	21.530	79.907
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15	(769.043)	(328.864)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(7.884.776)	(4.143.827)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		437.968.156	285.926.467
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	24	1.982.296	4.509.200
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(88.690.788)	(104.128.267)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(3.071.451)	(1.252.788)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		643.265	2.882.385
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(89.136.678)	(97.989.470)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(21.581.131)	(25.092.335)
Ödenen faiz		(22.202.062)	(37.618.363)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	25	(116.062.803)	(93.472.507)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	6	(69.846.562)	(59.600.073)
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit (çıkışları) / girişleri	6	-	173.686
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / faaliyetlerinden elde edilen nakit:		(229.692.558)	(215.609.592)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		119.138.920	(27.672.595)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	431.286.166	354.087.758
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	550.425.086	326.415.163

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi ("Şok" veya "Şirket") 1995 yılında perakende sektöründe hızlı tüketim malları satışı amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul olup, Türkiye'nin 81 ilinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 31 Mart 2020 itibarıyla personel sayısı 32.037'dur (31 Aralık 2019: 29.738).

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

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

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

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

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

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

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

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

Kayıtlı sermaye sistemi çerçevesinde Şirket'in mevcut pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının kısıtlanması sureti ile halka arzı ile eş zamanlı olarak şirket sermayesi 33.428.571 TL arttırılarak 611.928.571 TL olmuştur.

Grup'un ortaklık yapısı Not 20'de sunulmuştur.

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla, Grup, 7.436 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2019 7.215); 7.139 adet ("Şok" satış mağazası) ve 297 adet ("Şok Mini" satış mağazası) (31 Aralık 2019: "Şok" satış mağazası: 6.929, "Şok Mini" satış mağazası: 286).

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).

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

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

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

2.3 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine uygun olarak hazırlamıştır.

Grup, 1 Ocak - 31 Mart 2020 hesap döneminde elde ettiği 437.968.156 TL tutarındaki işletme faaliyetlerinden nakit akımlarını, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yükümlülükleri içinde finans kurumlarına olan borçlarının sadece 86.918.170 TL tutarında olmasını ve gelecek iş projeksiyonlarını göz önünde bulundurduğunda, faaliyetlerinin sürdürülebilirliği konusunda şüphe uyandırabilecek herhangi bir belirsizlik olduğunu düşünmemektedir.

Bununla birlikte Grup, 7 Mayıs 2020 tarihinde Kamuyu Aydınlatma Platformu'nda SPK'nın 11/352 sayılı ilke kararı doğrultusunda aşağıda yer verilen özel durum açıklamasında bulunmuştur:

SPK'nın 10 Nisan 2014 Tarih ve 11/352 sayılı Kararında belirtilen esaslar çerçevesinde ve TTK'nın 376. maddesinin 3. fıkrası gereğince hazırlanan 31 Mart 2020 tarihli konsolide finansal durum tablosundaki makul değerlere göre özkaynaklar ile aynı tarih itibarıyla SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca hazırlanan konsolide finansal durum tablosundaki kayıtlı değerlere göre özkaynak mutabakatı aşağıdadır:

31 Mart 2020 Kayıtlı Değerlere Göre Konsolide Özkaynaklar Toplamı	(22.807.615)
Maddi Olmayan Duran Varlıklardan Kaynaklanan Makul Değer Farkı	2.808.324.490
Raporlanan Konsolide Özkaynaklar	2.785.516.875

Sonuç olarak, Grup varlıklarının yeniden değerlendirilmesi sonucunda oluşan pozitif fark nedeniyle Grup'umuz sermaye ve kanuni yedek akçelerinin toplamının yarısından fazlasının karşılıksız kalma durumu olmadığı tespit edildiğinden TTK'nın 376. maddesinde öngörülen tedbirlerin almasına gerek olmadığı görülmektedir.

Ayrıca, 12 Mart 2020 tarihinde Dünya Sağlık Örgütü bütün dünyada ve Türkiye'de yayılmakta olan COVID-19'u pandemi olarak ilan etmiştir. Grup Yönetimi söz konusu durumun Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde önemli bir etkisi bulunmadığını belirlemiştir. Grup Yönetimi söz konusu durumun genel faaliyetler, konsolide operasyonel sonuçlar ve finansal durum üzerinde doğabilecek etkilerinin içeriği ve kapsamıyla ilgili değerlendirmelerine devam edecektir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan Sahiplik Oranı %		Grup Etkin Oranı %	
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	%80	%80	%80	%80
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.	%100	%100	%100	%100

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

Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

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

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

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

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

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup, ilgili dönemde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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 Finansal Raporlama Standartları

a. *31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:*

TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik iki konuya açıklık getirmiştir: bir finansal varlığın sadece anapara ve anaparaya ilişkin faizi temsil edip etmediği dikkate alınırken, erken ödenen bedelin hem negatif hem de pozitif nakit akışları olabileceği ve itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın TMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

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

TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 Gelir Vergileri standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir. Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

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

- TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri', kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11 'Müşterek Anlaşmalar', müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12 'Gelir Vergileri', işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23 'Borçlanma Maliyetleri, bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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 Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a. *31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar: (devamı)*

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

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması;
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

TMS 1 ve TMS 8 önemlilik tanımındaki değişiklikler; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1 “Finansal Tabloların Sunuluşu” ve TMS 8 “Muhasebe Politikaları, Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler ve Hatalar” daki değişiklikler ile bu değişikliklere bağlı olarak diğer TFRS’lerdeki değişiklikler aşağıdaki gibidir:

- i) TFRS ve finansal raporlama çerçevesi ile tutarlı önemlilik tanımı kullanımı
- ii) önemlilik tanımının açıklamasının netleştirilmesi ve
- iii) önemli olmayan bilgilerle ilgili olarak TMS 1 ‘deki bazı rehberliklerin dahil edilmesi

TFRS 3’teki değişiklikler – işletme tanımı; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikte birlikte işletme tanımı revize edilmiştir. UMSK tarafından alınan geri bildirimlere göre, genellikle mevcut uygulama rehberliğinin çok karmaşık olduğu düşünülmektedir ve bu işletme birleşmeleri tanımının karşılanması için çok fazla işlemle sonuçlanmaktadır.

TFRS 9, TMS 39 ve TFRS 7 ‘deki değişiklikler- Gösterge faiz oranı reformu; 1 Ocak 2020 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler gösterge faiz oranı reformu ile ilgili olarak belirli kolaylaştırıcı uygulamalar sağlar. Bu uygulamalar korunma muhasebesi ile ilgilidir ve IBOR reformunun etkisi genellikle riskten korunma muhasebesinin sona ermesine neden olmamalıdır. Bununla birlikte herhangi bir riskten korunma etkinsizliğinin gelir tablosunda kaydedilmeye devam etmesi gerekir. IBOR bazlı sözleşmelerde korunma muhasebesinin yaygın olması göz önüne alındığında bu kolaylaştırıcı uygulamalar sektördeki tüm şirketleri etkileyecektir.

b. *31 Mart 2020 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:*

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

TMS 1, “Finansal tabloların sunumu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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

Hasılat

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

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

i) Perakende satış hasılatı

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

ii) Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler

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

iii) Toptan satış hasılatı

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

Hasılatın finansman bileşeni

31 Mart 2020 tarihinde sona eren finansal raporlama döneminde yaklaşık olarak toplam hasılatın %65 - %70'i nakit ve %35 - %30'u kredi kartı ile yapılmıştır. Yine aynı dönemde kredi kartlarıyla yapılan satışlardan dolayı ortalama alacak gün sayısı 24 gün olup Grup, kredi kartı alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir.

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

Hasılatların kaydedilmesi

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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

Hasılat (devamı)

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

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

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

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

Stoklar

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

Maddi duran varlıklar

Maddi duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortisman tabi tutulurlar. Tüm diğer giderler oluştuğu konsolide kar veya zarar tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

İşletme birleşmeleri

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

Şerefiye

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

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

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

Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Grup:

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

Maddi duran varlıklar ve şerefiye haricinde maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü

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

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının 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 değer azalışı olarak dikkate alınır.

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

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve “finansman gelirleri - faiz gelirleri” kaleminde (Not 24 ve 25) gösterilir.

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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 yükümlülükler

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

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

Pay Başına Kazanç

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

Kur değişiminin etkileri

Grup'un yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na 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 konsolide kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altındaki işletmeler için işletme birleşmeleri

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

- Konsolide finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.
- İlgili satın alımdan ve edinilen işletmenin ortak kontrolünü elinde bulunduran tarafın edinilen işletmeyi daha önce satın alımından kaynaklı şerefiye tutarlarına konsolide finansal tablolarda yer verilmemiştir.
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluşturduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün oluşturduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre konsolide finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak Edinilen işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerinin transfer edilen bedeli aşması durumunda oluşan fark, pay sahiplerinin ilave sermaye katkıları gibi dikkate alınır ve "Paylara İlişkin Primler" kalemine yansıtılır. Tam tersi bir durumda, yani transfer edilen bedelin işletmenin net varlıklarının birleşme tarihindeki defter değerini aşması durumunda oluşan fark azaltıcı bir unsur olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" kalemine yansıtılır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

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.

Ertelemiş vergi

Ertelemiş 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. Ertelemiş 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.

Ertelemiş 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.

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

Ertelemiş 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. Ertelemiş 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.

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatları:

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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)

Nakit akış tablosu

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

Sermaye ve temettüler

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Not 2.8'de 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.

Grup'un 2018 yılı içerisinde halka arzını gerçekleştirmesi ve özkaynak yapısındaki iyileşme ile beraber 2020 yılı ve devam eden yıllarda kar edeceğini öngörmüştür. Buna göre Grup, önceki yıllardaki ve dönem birikmiş mali zararlarının 1.086.449.711 TL'si için ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır (2019: 1.159.225.971 TL). Grup, 2020 yılında kullanacağı mali zararları için ilgili dönemdeki kurumlar vergisi oranının %22 olmasından dolayı %22, diğer dönemler için %20 oranında ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır.

220.021.742 TL tutarında ertelenmiş vergi varlıkları Şok'a ait vergi zararı ile ilgilidir (2019: 234.576.994 TL). Grup varlıklarının onaylanmış iş planlarına, mağaza sayısı artışı ve karlılık gibi tahminlere dayanarak gelecekteki tahmini vergiye tabi gelir kullanarak kullanılabilir olacağı sonucuna varmıştır. Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir.

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 9.572.439 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 9.572.439 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 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

Not 2.8'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

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

Her bir nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değeri ("GUD") 'Piyasa Çarpanları Yaklaşımı - Benzer Şirketler Analizi' dikkate alınarak, GUD/Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve GUD/Hasılat çarpanlarının sırasıyla %40 ve %60 oranlarının ağırlıklı ortalamasıyla hesaplanmıştır. Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde piyasa koşulları ve benzer şirket çarpanlarıyla da uyumlu olacak şekilde ŞD/FAVÖK için 14.0X ve ŞD / Satışlar için 0.75X katsayılarını kullanmıştır. 31 Aralık 2019 itibarıyla gerçekleştirilen ve detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

Karşılıklar

Not 2.8'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Grup için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 15). 31 Mart 2020, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 43.252.150 TL'dir (2019: 41.211.792 TL).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Grup maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

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

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

Kullanım hakkı varlığı hesaplamasında kullanılan ömürler

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

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Teközel ile olan birleşme sonrası Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri hesabının tutarı 567.113.629 TL olmuştur (31 Aralık 2019: 567.113.629 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kasa	107.270.392	113.827.080
Bankalar	214.152.726	289.668.395
Vadeli mevduatlar	211.179.964	288.288.000
Vadesiz mevduatlar	2.972.762	1.380.395
Kredi kartı alacakları	229.001.968	27.790.691
Nakit ve Nakit Benzerleri	550.425.086	431.286.166

Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2019: 151.050 TL). Grup'un 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla gecelik vadeli mevduatlarının faiz oranı yıllık % 10,70'dir (31 Aralık 2019: yıllık %12,00). Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de yer almaktadır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
a) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	86.918.170	108.499.301
b) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	2.006.671.436	1.966.652.722
	2.093.589.606	2.075.152.023

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

a) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

Finansal kiralama borçları	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Bir yıl içinde	74.560.363	86.214.240	66.474.533	75.514.464
Bir ile beş yıl arasındakiler	21.551.768	35.163.818	20.443.637	32.984.837
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(9.193.961)	(12.878.757)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	86.918.170	108.499.301	86.918.170	108.499.301
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(66.474.533)	(75.514.464)
Uzun vadeli borçlanmalar			20.443.637	32.984.837

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 124.488.263 TL'dir (31 Aralık 2019: 138.519.886 TL). Faiz oranı ise yıllık %13 ile %14 arasındadır. Söz konusu maddi duran varlıkların mülkiyeti sözleşme süresince ödemelerin düzenli olarak yapılması durumunda Şok'a geçecektir. Finansal kiralama şirketlerinin güvence olarak maddi duran varlıkları geri alma hakları bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler</u>		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	627.651.151	601.120.543
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.379.020.285	1.365.532.179
	<u>2.006.671.436</u>	<u>1.966.652.722</u>

31 Mart 2020 itibarıyla kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 1.830.463.580 TL'dir (31 Aralık 2019: 1.823.015.010 TL) (Not 11). Kullanılan iskonto oranı ise yıllık %15 ile %28 arasındadır.

Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

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

		Nakit olmayan değişimler			
		Finansman nakit			
	1 Ocak 20	akışları	Kredi Tahakkukları	Diğer	31 Mart 2020
Finansal kiralama işlemleri	108.499.301	(21.581.131)	-	-	86.918.170
Kiralama yükümlülükleri	1.966.652.722	(69.846.562)	-	109.865.276	2.006.671.436
	<u>2.075.152.023</u>	<u>(91.427.693)</u>	<u>-</u>	<u>109.865.276</u>	<u>2.093.589.606</u>
		Nakit olmayan değişimler			
		Finansman nakit			
	1 Ocak 19	akışları	Kredi Tahakkukları	Diğer	31 Mart 2019
Banka kredileri	75.397.282	173.686	(211.774)	-	75.359.194
Finansal kiralama işlemleri	208.846.814	(25.092.335)	-	-	183.754.479
Kiralama yükümlülükleri	-	(59.600.073)		1.666.225.846	1.606.625.773
	<u>284.244.096</u>	<u>(84.518.722)</u>	<u>(211.774)</u>	<u>1.666.225.846</u>	<u>1.865.739.446</u>

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari alacaklar</u>		
Müşteriler - İlişkili taraf olmayan	89.953.621	56.359.972
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	39.719.635	26.934.858
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 28)	(8.856.261)	(8.877.791)
	<u>120.816.995</u>	<u>74.417.039</u>

Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsilat süresi 2 gündür (31 Aralık 2019: 2 gün).

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla ticari alacaklara karşı alınan bir teminat bulunmamakta olup, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla Grup'un 8.856.261 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Mart 2019: 8.179.948 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
<u>Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri</u>		
Açılış bakiyesi	(8.877.791)	(8.259.855)
Tahsilatlar	21.530	79.907
Kapanış bakiyesi	<u>(8.856.261)</u>	<u>(8.179.948)</u>

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

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

Grup, satışlarının tamamına yakınına mağaza kasalarında nakit veya kredi kartıyla tahsil etmektedir. Bu nedenle Grup, yapılan analizler sonucunda TFRS 9 uygulamasıyla birlikte konsolide finansal tabloları etkileyecek ilave beklenen kredi zararı olmadığı kanaatine varmıştır.

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ticari borçlar</u>		
Satıcılar - İlişkili taraf olmayan	3.253.574.384	3.053.498.691
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	414.493.540	341.562.490
	<u>3.668.067.924</u>	<u>3.395.061.181</u>

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı yıllık % 18,00 (31 Aralık 2019: yıllık % 18,00), ortalama vade ise 93 gündür (2019: 100 gün).

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Sigorta tazminat alacakları	3.242.312	2.531.888
KDV alacakları	2.505.565	2.539.681
SGK alacakları	-	3.605
Diğer alacaklar	1.765.134	-
	7.513.011	5.075.174
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	500.000	500.000
Diğer	1.418.516	982.122
	1.918.516	1.482.122
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	21.372.563	19.735.389
	21.372.563	19.735.389
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	978.602	978.598
	978.602	978.598

9. STOKLAR

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Ticari mallar	1.506.792.606	1.318.988.917
Diğer stoklar	18.999.274	20.316.319
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.572.439)	(9.572.439)
	1.516.219.441	1.329.732.797

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

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 9.572.439 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2019: 9.572.439 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	15.572.876	12.739.142
Verilen sipariş avansları	17.965	17.965
	15.590.841	12.757.107
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Ertelenmiş gelirler	3.236.759	4.482.682
Alınan sipariş avansları	6.237.702	3.703.051
	9.474.461	8.185.733

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Mağazalar</u>	<u>Depolar ve Diğer</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 itibarıyla	2.040.132.307	151.852.244	2.191.984.551
Alımlar	135.480.525	33.255.105	168.735.630
Çıkışlar	(7.445.001)	(61.239.174)	(68.684.175)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.168.167.831	123.868.175	2.292.036.006
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	342.254.672	26.714.869	368.969.541
Dönem gideri	94.639.071	7.777.635	102.416.706
Çıkışlar	(1.216.915)	(8.596.906)	(9.813.821)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	435.676.828	25.895.598	461.572.426
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	1.732.491.003	97.972.577	1.830.463.580
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Mağazalar</u>	<u>Depolar ve Diğer</u>	<u>Toplam</u>
Alımlar	1.564.554.589	101.671.257	1.666.225.846
Çıkışlar	(194.098)	(110.507)	(304.605)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.564.360.491	101.560.750	1.665.921.241
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
Dönem gideri	79.432.872	7.661.183	87.094.055
Çıkışlar	(194.098)	(110.507)	(304.605)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	79.238.774	7.550.676	86.789.450
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	1.485.121.717	94.010.074	1.579.131.791

Kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 102.416.706 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde gösterilmiştir (2019: 87.094.055 TL.) (Not 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis, makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	87.734.556	1.482.982.854	523.540.705	2.094.258.115
Alımlar	-	79.295.919	9.394.869	88.690.788
Çıkışlar	-	(506.847)	(1.045.716)	(1.552.563)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.734.556</u>	<u>1.561.771.926</u>	<u>531.889.858</u>	<u>2.181.396.340</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	84.544.449	684.513.525	224.497.738	993.555.712
Dönem gideri	228.041	45.691.056	12.529.176	58.448.273
Çıkışlar	-	(498.077)	(318.904)	(816.981)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>84.772.490</u>	<u>729.706.504</u>	<u>236.708.010</u>	<u>1.051.187.004</u>
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	<u>2.962.066</u>	<u>832.065.422</u>	<u>295.181.848</u>	<u>1.130.209.336</u>
	Tesis, makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	87.784.959	1.222.647.953	451.154.006	1.761.586.918
Alımlar	-	89.125.540	15.002.727	104.128.267
Çıkışlar	-	(40.904)	(1.631.333)	(1.672.237)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.784.959</u>	<u>1.311.732.589</u>	<u>464.525.400</u>	<u>1.864.042.948</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	83.710.345	520.858.100	179.423.470	783.991.915
Dönem gideri	289.268	40.291.535	11.141.895	51.722.698
Çıkışlar	-	(16.091)	(851.138)	(867.229)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>83.999.613</u>	<u>561.133.544</u>	<u>189.714.227</u>	<u>834.847.384</u>
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	<u>3.785.346</u>	<u>750.599.045</u>	<u>274.811.173</u>	<u>1.029.195.564</u>

Demirbaş ve makinaların üzerinde toplam 1.265.418.117 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2019: 1.234.310.579 TL). Finansal kiralama ile elde edilen duran varlıkların net defter değeri 124.488.263 TL'dir (31 Aralık 2019: 138.519.886 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 57.839.791 TL (2019: 51.188.201 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 608.482 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2019: 534.497 TL) (Not 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	46.373.815	132.049.325
Alımlar	-	3.071.451	3.071.451
Çıkışlar	-	(95.087)	(95.087)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	49.350.179	135.025.689
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	-	25.852.548	25.852.548
Dönem gideri	-	1.740.465	1.740.465
Çıkışlar	-	(72.350)	(72.350)
31 Mart 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	27.520.663	27.520.663
31 Mart 2020 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	21.829.516	107.505.026
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	40.213.330	125.888.840
Alımlar	-	1.252.788	1.252.788
Çıkışlar	-	(2.885.883)	(2.885.883)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	38.580.235	124.255.745
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	20.125.443	20.125.443
Dönem gideri	-	1.348.625	1.348.625
Çıkışlar	-	(10.799)	(10.799)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	21.463.269	21.463.269
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	17.116.966	102.792.476

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 1.740.465 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (2019: 1.348.625 TL) (Not 22).

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ŞEREFİYE

Şerefiyenin 31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	İktisap Tarihi	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	Ağustos 2011	245.485.151	245.485.151
Dia Sabancı Süpermarketleri Tic. A.Ş.	Temmuz 2013	301.974.645	301.974.645
Onur Ekspres Marketçilik A.Ş.	Temmuz 2013	27.524.000	27.524.000
Diğer	-	4.108.800	4.108.800
		<u>579.092.596</u>	<u>579.092.596</u>

Şerefiye'nin 31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Şerefiye değeri	<u>579.092.596</u>	<u>578.942.596</u>
	<u>579.092.596</u>	<u>578.942.596</u>

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

Her bir nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değeri ("GUD") "Piyasa Çarpanları Yaklaşımı - Benzer Şirketler Analizi" dikkate alınarak, GUD/Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve GUD/Hasılat çarpanlarının sırasıyla %40 ve %60 oranlarının ağırlıklı ortalamasıyla hesaplanmıştır. Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde piyasa koşulları ve benzer şirket çarpanlarıyla da uyumlu olacak şekilde ŞD/FAVÖK için 14.0X ve ŞD / Satışlar için 0.75X katsayılarını kullanmıştır. 31 Aralık 2019 itibarıyla gerçekleştirilen ve Detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Dava karşılığı	43.252.150	41.211.792
	<u>43.252.150</u>	<u>41.211.792</u>

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla	41.211.792	37.295.795
İlave karşılık (Not 23)	2.809.401	-
Ödemeler	(769.043)	(328.864)
31 Mart itibarıyla	<u>43.252.150</u>	<u>36.966.931</u>

Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Mart 2020, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 43.252.150 TL'dir (31 Aralık 2019: 41.211.792 TL).

Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların net defter değeri 124.488.263 TL'dir (31 Aralık 2019: 138.519.886 TL).

16. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)		
-Teminat	27.490.534	47.646.494
-Hisse rehni	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)	4.300.740	4.300.740
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>31.791.274</u>	<u>51.947.234</u>

(*) Bu rakamın 31.791.274 TL'si (31 Aralık 2019: 51.947.234) genel olarak tedarikçilere verilmiş gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla % 0'dır (2019: % 0).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Personele borçlar	123.091.483	82.683.259
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	31.424.996	28.924.506
	<u>154.516.479</u>	<u>111.607.765</u>

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Kısa dönem kullanılmamış izin yükümlülükleri	24.079.894	19.616.832
	<u>24.079.894</u>	<u>19.616.832</u>

Kullanılmamış izin yükümlülüğünün, 31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla	46.018.489	44.349.385
Dönem gideri / kullanım	10.297.126	11.139.338
Ödemeler (-)	(2.221.496)	(1.283.635)
31 Mart itibarıyla	<u>54.094.119</u>	<u>54.205.088</u>

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Uzun dönem kullanılmamış izin yükümlülükleri	30.014.225	26.401.657
Kıdem tazminatı karşılığı	22.879.207	18.473.052
	<u>52.893.432</u>	<u>44.874.709</u>

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.730,15 TL (31 Aralık 2019: 6.379,86 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2020 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, konsolide finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %7,56 enflasyon ve %11,86 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,00 (31 Aralık 2019: %4,00) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2020 tarihinden itibaren geçerli olan 6.730,15 TL (1 Ocak 2020: 6.730,15 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır. Emeklilik olasılığı beyaz yaka ve mavi yaka personeli için sırasıyla %95,11 ve %60,81 dikkate alınmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
1 Ocak itibarıyla karşılık	18.473.052	12.245.551
Hizmet maliyeti	8.300.855	3.964.664
Faiz maliyeti	184.121	211.514
Ödenen kıdem tazminatları	(5.663.280)	(2.860.192)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	1.584.459	(2.664.864)
31 Mart itibarıyla karşılık	22.879.207	10.896.673

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Niteliklerine Göre Giderler		
Satılan malın maliyeti	(3.558.276.363)	(2.742.675.505)
Personel giderleri	(440.984.076)	(350.359.815)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(162.605.444)	(140.165.378)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(75.747.627)	(55.552.871)
Nakliye giderleri	(58.190.757)	(47.817.657)
Reklam giderleri	(16.493.948)	(13.843.605)
Kira giderleri (*)	(15.209.131)	(11.479.921)
Vergi, resim ve harçlar	(12.964.520)	(3.320.154)
Araç giderleri	(7.890.265)	(2.213.657)
Bakım ve onarım giderleri	(5.475.291)	(2.121.172)
Para toplama giderleri	(4.407.020)	(3.550.936)
Paketleme giderleri	(4.156.568)	(3.424.804)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(2.026.724)	(1.746.137)
Bilgi işlem giderleri	(1.455.156)	(1.226.291)
Diğer giderler	(21.496.772)	(18.320.046)
	(4.387.379.662)	(3.397.817.949)

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 60.188.738 TL, kira giderleri ise 199.674.935 TL'dir (2019: Amortisman ve itfa payları gideri:53.071.373 TL, kira giderleri: 160.890.405 TL.).

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Diğer Dönen Varlıklar		
KDV alacakları	5.232.682	5.236.910
Peşin ödenen vergi ve fonlar	310.903	1.818.481
Diğer	465.269	108.339
	6.008.854	7.163.730
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	60.377.875	34.705.963
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	18.013.438	1.789.019
	78.391.313	36.494.982

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Mart 2020	%	31 Aralık 2019
Turkish Retail Investments B.V.	24	144.000.000	24	144.000.000
Gözde Girişim Sermayesi Yat.Ort. A.Ş.	23	140.400.327	23	140.400.327
Templeton Strategic Emerging Markets Fund IV.LDC	6	36.000.000	6	36.000.000
Yıldız Holding A.Ş.	5	33.428.571	5	33.428.571
Turkish Holdings IV Cooperatief U.A.	5	31.571.531	5	31.571.531
Halka açık olan kısım ve diğer	37	226.528.142	37	226.528.142
Nominal sermaye	100	611.928.571	100	611.928.571
Ödenmemiş sermaye		-		-
Sermaye		611.928.571		611.928.571

Grup'un nominal sermayesi beheri 1 TL itibari değerinde 611.928.571 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2019: 611.928.571 adet).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 260.000 TL'dir (31 Aralık 2019: 260.000 TL).

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 13.875.863 TL'dir (31 Aralık 2019: eksi 12.606.706 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

31 Mart 2020 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 567.113.629 TL'dir (31 Aralık 2019: eksi 567.113.629 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

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

Hisse senedi ihraç primleri

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

Geri alınan paylar

Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK") Seri VII-128.1 Tebliği ("SPK Pay Tebliği") ve Borsa İstanbul A.Ş.'nin ("BİAŞ") Pay Piyasası İşleyişine İlişkin Uygulama Usulü ve Esasları gereğince fiyat istikrarını sağlayıcı işlemler kapsamında yapılan işlemlerden doğan 190.231.327 TL'lik tutar konsolide finansal tablolarda "Geri Alınan Paylar" altında gösterilmiştir (31 Aralık 2019: 190.231.327 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2020 ve 2019 itibarıyla, Grup'un satışları ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	4.734.174.672	3.559.115.009
Satış iadeleri (-)	(45.901.367)	(35.713.465)
Net satışlar	4.688.273.305	3.523.401.544

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Satılan ticari mallar maliyeti	(3.558.276.363)	(2.742.675.505)
	(3.558.276.363)	(2.742.675.505)

22. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Pazarlama ve Satış Giderleri		
Personel giderleri	(419.123.075)	(334.099.485)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(161.996.962)	(139.630.881)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(75.747.627)	(55.552.871)
Nakliye giderleri	(58.190.757)	(47.817.657)
Reklam giderleri	(16.493.948)	(13.843.605)
Kira giderleri (*)	(14.774.237)	(11.120.254)
Vergi ve harç giderleri	(11.326.610)	(2.188.598)
Araç Giderleri	(7.568.345)	(1.964.812)
Bakım ve onarım giderleri	(5.475.291)	(2.121.172)
Paketleme giderleri	(4.156.568)	(3.424.804)
Diğer pazarlama giderleri	(20.023.497)	(17.339.123)
	(794.876.917)	(629.103.262)

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak - 31 Mart 2020 dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 59.580.256 TL, kira giderleri ise 199.240.041 TL'dir (2019: Amortisman ve itfa payları gideri:52.536.826 TL, kira giderleri: 160.530.738 TL.).

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	(21.861.001)	(16.260.330)
Para toplama giderleri	(4.407.020)	(3.550.936)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(2.026.724)	(1.746.137)
Vergi, resim ve harçlar	(1.637.910)	(1.131.556)
Bilgi işlem giderleri	(1.455.156)	(1.226.291)
Amortisman gideri (Not 12)	(608.482)	(534.497)
Araç giderleri	(321.920)	(248.845)
Kira giderleri	(434.894)	(359.667)
Diğer genel yönetim giderleri	(1.473.275)	(980.923)
	(34.226.382)	(26.039.182)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	3.799.921	15.047.590
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	104.949	118.272
Konusu kalmayan karşılık	21.530	241.519
Diğer gelirler	270.020	111.859
	4.196.420	15.519.240

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(156.828.020)	(134.842.090)
Karşılık giderleri (Not 15)	(2.809.401)	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(153.456)	-
Diğer giderler	(3.572.321)	(404.371)
	(163.363.198)	(135.246.461)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Faiz gelirleri	1.982.296	4.509.200
Duran varlık satış karı	1.259.663	8
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	-	641
	3.241.959	4.509.849

31 Mart 2020 ve 2019 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Duran varlık çıkış zararı	(1.374.717)	(797.715)
	(1.374.717)	(797.715)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2020 ve 2019 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri (*)	(116.062.803)	(93.472.507)
POS nakit tahsilat gideri	(16.007.102)	(22.876.470)
Finansal kiralama yükümlülükleri faiz gideri	(3.773.011)	(7.127.409)
Banka kredileri faiz giderleri	-	(4.790.909)
İlişkili taraflara ilişkin faiz gideri (Not 27)	(713.545)	(603.612)
Diğer	(1.708.404)	(2.008.189)
	<u>(138.264.865)</u>	<u>(130.879.096)</u>

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

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

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(198.008)	(1.880.407)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	311.509	1.818.481
	<u>113.501</u>	<u>(61.926)</u>

Kurumlar Vergisi:

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

2020 yılında uygulanan efektif vergi oranı % 22 (2019: % 22)'dir.

Türkiye’de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2020 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden % 22 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2019: % 22). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

5 Aralık 2017 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 7061 sayılı “Bazı Vergi Kanunları İle Diğer Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” kapsamında 2018, 2019 ve 2020 yılları için kurumlar vergisi oranı %20’den %22’ye çıkarılmıştır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL) (devamı)*Ertelenmiş vergi:*

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

Grup, ilgili geçici farkların 2020 yılında ortadan kalkmasını öngörmediği için 31 Mart 2020 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	31 Aralık	31 Mart	31 Aralık
	2020	2019	2020	2019
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.086.449.711	1.159.225.971	220.021.742	234.576.994
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve maddi varlıkların amortisman farkları	(368.740.980)	(360.284.480)	(73.748.196)	(72.056.896)
Kiralama hakkı ve yükümlülükleri farkı	179.258.755	145.953.458	36.105.135	29.032.576
Stoklar	175.346.110	148.623.105	35.069.222	29.724.621
Kıdem tazminatı karşılıkları	22.879.207	18.473.052	4.580.192	3.698.705
Kullanılmamış izin karşılıkları	54.094.119	46.018.489	10.821.759	9.206.228
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(126.276.950)	(122.994.975)	(25.255.390)	(24.598.995)
Dava karşılıkları	43.252.150	41.211.792	8.650.430	8.242.358
Diğer	14.461.325	4.005.675	2.892.265	801.135
	1.080.723.447	1.080.232.087	219.137.159	218.626.726

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

Mahsup edilecek geçmiş yıl zararlarının 2020 yılında kullanılacağı öngörülen 136.590.000 TL'lik kısmı için % 22 vergi oranı kullanılmıştır.

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

	31 Mart	31 Aralık
	2020	2019
2020 yılında sona erecek	27.062.051	27.062.051
2021 yılında sona erecek	20.453.443	20.453.443
2022 yılında sona erecek	84.848.730	93.494.932
2023 yılında sona erecek	31.713.783	31.713.783
2024 yılında sona erecek	3.338.718	3.338.718
2025 yılında sona erecek	984.847	-
	168.401.572	176.062.927

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

31 Mart 2020 ve 2019 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	218.626.726	270.915.382
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	193.722	24.906.752
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	316.711	(532.973)
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	219.137.159	295.289.161

31 Mart 2020 ve 2019 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Cari dönem yasal vergi gideri	(198.008)	(1.073.604)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	193.722	24.906.752
Toplam vergi (gideri) / geliri	(4.286)	23.833.148

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar / (zarar)	5.329.242	(121.310.588)
	%22	%22
Gelir vergisi oranı %22 (2019: %22)	(1.172.433)	26.688.329
Vergi etkisi:		
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak aktifleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(216.666)	(7.684.600)
- Diğer	1.384.813	4.829.419
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı (gideri) / geliri	(4.286)	23.833.148

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

31 Mart 2020				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	7.875.054	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	253.338.103	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	90.233.666	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	32.587.536	-	16.865	-
Özen Kişisel Bakım Ürünleri Üretim A.Ş.	-	-	16.543.277	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	13.547.120	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	12.213.493	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	9.767.700	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.343.350	-	-	-
Most Teknoloji Pazarlama A.Ş.	-	-	4.902.469	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.603.781	-
Diğer	1.788.749	-	2.452.012	-
	<u>39.719.635</u>	<u>-</u>	<u>414.493.540</u>	<u>-</u>
31 Aralık 2019				
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	-	6.816.690	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	208.308.021	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	75.241.141	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	26.692.070	-	4.270	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	12.041.212	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	11.057.128	-
Özen Kişisel Bakım Ürünleri Üretim A.Ş.	-	-	10.668.427	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	9.734.860	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.235.367	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	645.042	-
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	497.875	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	464.972	-
Diğer	242.788	-	2.847.485	-
	<u>26.934.858</u>	<u>-</u>	<u>341.562.490</u>	<u>-</u>

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2020				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Ödenen faizler ve kur farkları	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	(713.545)	-	(89.754)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	178.721.205	-	1.172	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	78.372.325	-	260	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	644.468	-	40.643.097	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	23.565.280	-	530	-
Özen Kişisel Bakım Ürünleri Üretim A.Ş.	12.854.720	-	220	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	10.754.276	-	-	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	9.633.822	-	7.605	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	806	-	4.869.169	(4.054)
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	2.085.950	-	-	-
Most Teknoloji Pazarlama A.Ş.	-	-	-	(1.638.079)
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	(694.018)
Diğer	150.792	-	3.073	(505.451)
	316.783.644	(713.545)	45.525.126	(2.931.356)
1 Ocak - 31 Mart 2019				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Ödenen Faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	1.954	(603.612)	-	(54.495)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	129.386.666	-	-	(44.130)
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	89.777.902	-	160	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	70.050.168	-	-	(6.141)
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	101.007	-	25.107.690	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kiş. Bak. Ür. A.Ş.	15.857.819	-	1.510	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	15.569.173	-	175	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.909.873	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	6.504.748	-	50	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	1.665.222	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	(1.370.851)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	604.450	-	-	(12.546)
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	(297.238)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	268.046	-	-	-
Diğer	-	-	165.163	(236.662)
	329.787.155	(603.612)	29.184.621	(2.022.063)

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

	1 Ocak-31 Mart 2020	1 Ocak-31 Mart 2019
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	1.943.351	18.134.965
	1.943.351	18.134.965

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 27. notta açıklanan ilişkili taraflara diğer borçlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar, 5. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 20. notta açıklanan sermaye ve yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Toplam borçlanmalar (*)	86.918.170	108.499.301
Eksi: Hazır değerler (Not 5)	(550.425.086)	(431.286.166)
Net borç	(463.506.916)	(322.786.865)
Toplam özsermaye	(22.807.615)	(26.864.823)
Toplam sermaye	(486.314.531)	(349.651.688)
Net borç/toplam sermaye oranı	% 0	% 0

(*) TFRS 16 etkisi dahil edilmemiştir.

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(c) Kredi riski yönetimi

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Mart 2020					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	39.719.635	81.097.360	-	28.885.574	443.154.694
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	39.719.635	23.930.646	-	28.885.574	443.154.694
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	-	57.166.714	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.856.261	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.856.261)	-	-	-
- 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 229.001.968 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.				

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
31 Aralık 2019					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	26.934.858	47.482.181	-	24.810.563	317.459.086
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	26.934.858	6.100.328	-	24.810.563	317.459.086
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	-	41.381.853	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.877.791	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.877.791)	-	-	-
- 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 27.790.691 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.					

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2020 ve 31 Aralık 2019 itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	31 Mart 2020	31 Aralık 2019
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	51.486.861	39.670.936
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	4.602.010	1.022.921
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	1.077.843	687.996
Toplam vadesi geçen alacaklar	57.166.714	41.381.853
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

(d) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

Grup'un gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme vadeleri ile aynıdır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(d) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Mart 2020

	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit çıkışlar toplamı</u>					
<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay</u> <u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun</u> <u>(IV)</u>	
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Finansal kiralama yükümlülükleri	86.918.170	96.112.131	18.640.091	55.920.272	21.551.768	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.006.671.436	3.969.492.096	181.403.134	497.284.761	2.188.739.983	1.102.064.218
Ticari borçlar	3.668.067.924	3.792.637.624	3.792.637.624	-	-	-
Diğer borçlar	2.897.118	2.897.118	-	1.918.516	978.602	-
Toplam yükümlülük	5.764.554.648	7.861.138.969	3.992.680.849	555.123.549	2.211.270.353	1.102.064.218

31 Aralık 2019

	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit çıkışlar toplamı</u>					
<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay</u> <u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun</u> <u>(IV)</u>	
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
finansal yükümlülükler						
Finansal kiralama yükümlülükleri	108.499.301	121.378.057	21.553.559	64.660.680	35.163.818	-
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.966.652.722	3.910.290.449	173.473.076	472.724.951	2.135.061.324	1.129.031.098
Ticari borçlar	3.395.061.181	3.515.593.180	3.515.593.180	-	-	-
Diğer borçlar	2.460.720	2.460.720	-	1.482.122	978.598	-
Toplam yükümlülük	5.472.673.924	7.549.722.406	3.710.619.815	538.867.753	2.171.203.740	1.129.031.098

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

31 Mart 2020

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)			
		ABD Doları	Avro	Diğer
Parasal Finansal Varlıklar	155.951	13.637	9.126	155
DÖNEN VARLIKLAR	155.951	13.637	9.126	155
Parasal Finansal Varlıklar	258.034	39.600	-	-
DURAN VARLIKLAR	258.034	39.600	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	413.985	53.237	9.126	155
Ticari Borçlar	13.938.048	1.012.918	1.017.030	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.938.048	1.012.918	1.017.030	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	257.626	-	35.707	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	257.626	-	35.707	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	14.195.674	1.012.918	1.052.737	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(13.781.689)	(959.681)	(1.043.611)	155
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(13.781.689)	(959.681)	(1.043.611)	155

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Parasal Finansal Varlıklar	166.937	18.521	8.383	150
DÖNEN VARLIKLAR	166.937	18.521	8.383	150
Parasal Finansal Varlıklar	235.232	39.600	-	-
DURAN VARLIKLAR	235.232	39.600	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	402.169	58.121	8.383	150
Ticari Borçlar	11.750.262	713.088	1.129.880	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	11.750.262	713.088	1.129.880	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	237.473	-	35.707	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	237.473	-	35.707	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	11.987.735	713.088	1.165.587	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(11.585.566)	(654.967)	(1.157.204)	150
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(11.585.566)	(654.967)	(1.157.204)	150

Kur riskine duyarlılık

31 Mart 2020 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem karı 1.250.657 TL (31 Aralık 2019: 778.127 TL) daha az olacaktı.

31 Mart 2020 itibarıyla Euro TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem karı 1.505.931 TL (31 Aralık 2019: 1.539.220 TL) daha az 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.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

31 Mart 2020	İtfa edilmiş maliyet	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	550.425.086	550.425.086	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	120.816.995	120.816.995	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	28.885.574	28.885.574	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	86.918.170	86.918.170	6
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	2.006.671.436	2.006.671.436	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	3.668.067.924	3.668.067.924	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	1.918.516	1.918.516	8

31 Aralık 2019	İtfa edilmiş maliyet	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	431.286.166	431.286.166	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	74.417.039	74.417.039	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	24.810.563	24.810.563	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Finansal borçlar	108.499.301	108.499.301	6
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.966.652.722	1.966.652.722	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	3.395.061.181	3.395.061.181	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	1.482.122	1.482.122	8

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2020 ve 2019 döneminde Grup hisselerinin birim pay başına zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2020	1 Ocak- 31 Mart 2019
Pay başına kazanç / (kayıp)		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	592.309.576	591.324.203
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	5.389.559	(97.353.402)
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,0091	(0,1646)
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı / (zararı)	5.389.559	(97.353.402)
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar	-	-
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı / (zararı)	5.389.559	(97.353.402)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç / (kayıp) -bin adet adi hisse senedi (TL)	0,0091	(0,1646)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

1 OCAK - 31 MART 2020 HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirketimizin kiralık olarak faaliyet gösterdiği Mersin depomuzda, 19.04.2020 saat 00:30 sularında bir yangın meydana gelmiştir. Yangın, ekiplerin hızlı müdahalesi ile kontrol altına alınmış ve tamamen söndürülmüştür. Olayda herhangi bir can kaybı ve yaralanma yaşanmamıştır.

Mersin depomuz da diğer depolarımız gibi sigorta kapsamında olduğundan herhangi bir finansal kayıp beklenmemektedir. Mersin deposundan hizmet alan mağazalarımız, diğer depolarımızdan hizmet alacak olup, operasyonel faaliyetlerimizde bir aksama ve herhangi bir iş kaybı öngörülmemektedir.

Yönetim Kurulumuz 5 Mayıs 2020 tarihli toplantısında; Şirketimiz esas sözleşmesi ve ücret politikası çerçevesinde yapılan değerlendirme neticesinde; 2019 yılı hesap döneminde yıllık hedeflerin tutturulduğu göz önüne alınarak, üst düzey yöneticilere göstermiş oldukları performans sebebiyle, Şirketimizin fiyat istikrar fonu ile Borsa'dan almış olduğu paylardan 980.432 adedinin, Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Esasları çerçevesinde, marjlar dahilinde 10,61 TL/hisse fiyatından, ödeme günü itibarıyla satın almaları şartıyla, toplam net 10.402.383,52 TL ek başarı priminin nakden ödenmesine oybirliğiyle karar verilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

EK-1 - FAVÖK

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

	1 Ocak - 31 Mart 2020	1 Ocak - 31 Mart 2019
Dönem karı / (zararı)	5.324.956	(97.477.440)
Vergi (gideri) / geliri	(4.286)	23.833.148
Vergi öncesi karı / (zararı)	5.329.242	(121.310.588)
Finansman giderleri	(138.264.865)	(130.879.096)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (net)	1.867.242	3.712.134
Amortisman gideri	(162.605.444)	(140.165.378)
FAVÖK	304.332.309	146.021.752
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler (Net)	(159.166.778)	(119.727.221)
Düzeltilmiş FAVÖK	463.499.087	265.748.973
TFRS 16 Etkisi	184.465.804	149.410.484
Düzeltilmiş FAVÖK TFRS 16 Hariç	279.033.283	116.338.489

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

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

EK-2 - TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**TFRS 16 “Kiralama İşlemleri”**

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

VARLIKLAR			
	31 Mart		
DÖNEN VARLIKLAR	2020	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Peşin ödenmiş giderler	15.590.841	(3.050.899)	18.641.740
Toplam Dönen Varlıklar	2.216.574.228	(3.050.899)	2.219.625.127
DURAN VARLIKLAR			
Kullanım hakkı varlıkları	1.830.463.580	1.830.463.580	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	219.137.159	36.105.135	183.032.024
Toplam Duran Varlıklar	3.887.780.534	1.866.568.715	2.021.211.819
TOPLAM VARLIKLAR	6.104.354.762	1.863.517.816	4.240.836.946
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR			
	31 Mart		
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	2020	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	627.651.151	627.651.151	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	4.673.826.421	627.651.151	4.046.175.270
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.379.020.285	1.379.020.285	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.453.335.956	1.379.020.285	74.315.671
ÖZKAYNAKLAR			
Geçmiş yıllar karları	129.419.773	(116.797.552)	246.217.325
Net dönem karı / (zararı)	5.389.559	(26.082.475)	31.472.034
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(24.222.916)	(142.880.027)	118.657.111
Kontrol gücü olmayan paylar	1.415.301	(273.594)	1.688.895
Toplam Özkaynaklar	(22.807.615)	(143.153.620)	120.346.005
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	6.104.354.762	1.863.517.816	4.240.836.946

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

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

EK-2 - TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**TFRS 16 “Kiralama İşlemleri”**

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Hasılat	4.688.273.305	-	4.688.273.305
Satışların maliyeti (-)	(3.558.276.363)	-	(3.558.276.363)
Brüt kar	1.129.996.942	-	1.129.996.942
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(794.876.917)	82.049.098	(876.926.015)
Genel yönetim giderleri (-)	(34.226.382)	-	(34.226.382)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	4.196.420	-	4.196.420
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(163.363.198)	-	(163.363.198)
Faaliyet karı	141.726.865	82.049.098	59.677.767
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	3.241.959	708.408	2.533.551
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(1.374.717)	-	(1.374.717)
Finansman gideri öncesi kar	143.594.107	82.757.506	60.836.601
Finansman giderleri (-)	(138.264.865)	(116.062.803)	(22.202.062)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar / (zarar)	5.329.242	(33.305.297)	38.634.539
Dönem vergi gideri	(198.008)	-	(198.008)
Ertelenmiş vergi geliri	193.722	7.072.559	(6.878.837)
DÖNEM KARI / (ZARARI)	5.324.956	(26.232.738)	31.557.694

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**

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

EK-2 - TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**TFRS 16 "Kiralama İşlemleri"**

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

	1 Ocak- 31 Mart 2020	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem (zararı) / karı	5.324.956	(26.232.738)	31.557.694
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	162.605.444	102.416.706	60.188.738
-Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan			
(kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler	115.054	708.408	(593.354)
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	4.286	(7.072.559)	7.076.845
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	138.264.865	116.062.803	22.202.062
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	323.164.438	185.882.620	137.281.818
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Peşin ödenmiş gelirler ve giderlerdeki azalış (artış)	(1.545.006)	735.153	(2.280.159)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :	449.214.792	186.617.773	262.597.019
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:	437.968.156	186.617.773	251.350.383
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	643.265	(708.408)	1.351.673
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:	(89.136.678)	(708.408)	(88.428.270)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	(116.062.803)	(116.062.803)	-
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	(69.846.562)	(69.846.562)	-
Finansman faaliyetlerinde (kullanılan) / faaliyetlerinden elde edilen nakit:	(229.692.558)	(185.909.365)	(43.783.193)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)	119.138.920	-	119.138.920
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	431.286.166	-	431.286.166
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	550.425.086	-	550.425.086