

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

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR			Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)
	Dipnot Referansı	30 Eylül 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	5	205.186.337	92.091.962	60.831.032
Ticari alacaklar	7	170.053.348	267.634.215	337.738.587
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	32.550.742	86.872.480	71.477.129
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		137.502.606	180.761.735	266.261.458
Diğer alacaklar	8	4.898.939	36.899.176	22.168.652
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	-	32.148.945	18.790.466
Diğer alacaklar		4.898.939	4.750.231	3.378.186
Stoklar	9	676.714.788	636.247.122	503.380.085
Peşin ödenmiş giderler	10	7.069.477	8.433.138	8.967.499
Diğer dönen varlıklar	18	11.060.062	35.297.980	10.155.617
Toplam Dönen Varlıklar		1.074.982.951	1.076.603.593	943.241.472
DURAN VARLIKLAR				
Diğer alacaklar	8	11.257.345	5.695.390	4.033.882
Maddi duran varlıklar	11	962.766.693	849.530.114	607.626.432
Maddi olmayan duran varlıklar		679.693.403	677.027.576	672.144.581
Şerefiye	13	578.942.596	578.942.596	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	100.750.807	98.084.980	93.201.985
Diğer duran varlıklar		12.927	8.599	64.438
Ertelenmiş vergi varlıkları	25	273.746.818	-	-
Toplam Duran Varlıklar		1.927.477.186	1.532.261.679	1.283.869.333
TOPLAM VARLIKLAR		3.002.460.137	2.608.865.272	2.227.110.805

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

			Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)
			Bağımsız Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Dipnot Referansı	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa vadeli borçlanmalar	6	76.648.176	1.402.437.385	1.099.639.232
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	88.143.385	102.412.883	57.145.299
Ticari borçlar	7	2.111.681.237	2.193.083.265	1.664.900.340
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	134.381.970	457.458.758	393.330.371
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.977.299.267	1.735.624.507	1.271.569.969
Diğer borçlar	8	524.961	645.718.799	600.900.136
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	-	610.682.298	572.993.627
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		524.961	35.036.501	27.906.509
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	102.355.584	79.106.917	48.516.643
Ertelenmiş gelirler	10	12.330.172	8.665.160	2.579.680
Diğer kısa vadeli karşılıklar		50.435.288	43.049.962	36.736.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	15.154.728	12.193.626	9.344.963
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	35.280.560	30.856.336	27.391.348
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	48.687.671	17.698.527	15.776.360
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.490.806.474	4.492.172.898	3.526.194.001
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	6	146.334.065	204.161.039	153.540.438
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	45.639.538	40.146.612	30.459.964
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	25	-	47.093.900	46.333.139
Ertelenmiş gelirler	10	6.618.891	9.531.906	-
Diğer borçlar	8	776.507	728.759	605.112
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		199.369.001	301.662.216	230.938.653
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş sermaye	19	611.928.571	360.000.000	360.000.000
Geri alınan paylar	19	(199.789.445)	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri				
Aktüeryal kayıp		(21.160.147)	(15.317.761)	(9.022.805)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	260.000	260.000	220.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmeleri etkisi		(602.824.230)	(438.284.421)	(156.558.499)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		401.237.966	(1.538.988.319)	(1.245.254.004)
Net dönem karı / (zararı)		121.537.199	(390.190.707)	(360.755.627)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		311.189.914	(2.022.521.208)	(1.411.370.935)
Kontrol gücü olmayan paylar		1.094.748	(162.448.634)	(118.650.914)
Toplam Özkaynaklar		312.284.662	(2.184.969.842)	(1.530.021.849)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		3.002.460.137	2.608.865.272	2.227.110.805

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

				Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)
		1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Dipnot Referansı					
Hasılat	20	8.710.248.695	3.256.824.141	6.445.817.200	2.373.023.264
Satışların maliyeti (-)	20	(6.602.152.336)	(2.428.797.975)	(4.968.418.015)	(1.825.214.424)
Brüt kar		2.108.096.359	828.026.166	1.477.399.185	547.808.840
Pazarlama ve satış giderleri (-)	21	(1.756.269.367)	(637.688.062)	(1.315.184.466)	(493.837.403)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(44.463.876)	(13.972.262)	(51.484.964)	(17.245.539)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	50.226.844	14.245.855	59.212.076	9.698.009
Esas faaliyetlerden diğer giderler	22	(337.257.901)	(126.419.351)	(226.860.298)	(79.141.778)
Faaliyet karı / (zararı)		20.332.059	64.192.346	(56.918.467)	(32.717.871)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	16.795.183	3.148.135	1.292.400	589.161
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(6.482.903)	(5.407.185)	(5.051.149)	(30.390)
Finansman gideri öncesi kar / (zarar)		30.644.339	61.933.296	(60.677.216)	(32.159.100)
Finansman giderleri (-)	24	(225.204.665)	(37.952.709)	(255.541.756)	(95.443.031)
Vergi öncesi kar / (zarar)		(194.560.326)	23.980.587	(316.218.972)	(127.602.131)
Dönem vergi gideri	25	(2.465.438)	(290.761)	(2.793.709)	(1.057.473)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	319.467.648	(12.017.241)	2.871.935	1.839.330
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		122.441.884	11.672.585	(316.140.746)	(126.820.274)
Durdurulan faaliyetler					
Durdurulan faaliyetler dönem (zararı) / karı	30	(547.114)	-	6.148.878	2.371.977
DÖNEM KARI / (ZARARI)		121.894.770	11.672.585	(309.991.868)	(124.448.297)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:					
Ana ortaklık payları		121.537.199	11.549.555	(285.095.986)	(114.768.078)
Kontrol gücü olmayan paylar		357.571	123.030	(24.895.882)	(9.680.219)
Pay başına kazanç / (kayıp)	29	0,2506	0,0189	(0,7919)	(0,3188)
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER / GELİRLER:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:		(5.502.995)	(1.283.077)	(3.842.165)	(1.237.263)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(6.876.065)	(1.596.661)	(4.802.704)	(1.546.579)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler					
Ertelenmiş Vergi Geliri	25	1.373.070	313.584	960.539	309.316
DİĞER KAPSAMLI ZARAR		(5.502.995)	(1.283.077)	(3.842.165)	(1.237.263)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		116.391.775	10.389.508	(313.834.033)	(125.685.560)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		374.288	167.894	(24.708.145)	(9.480.968)
Ana Ortaklık Payları		116.017.487	10.221.614	(289.125.888)	(116.204.592)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		116.391.775	10.389.508	(313.834.033)	(125.685.560)
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,2392	0,0167	(0,8031)	(0,3228)

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar / Zararlar				
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Aktüeryal kayıp / kazanç	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak Kontrole 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 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(361.491.971)	(1.245.254.004)	(1.412.107.279)	(118.560.612)	(1.530.667.891)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.7)	-	-	-	-	-	736.344	-	736.344	(90.302)	646.042
1 Ocak 2017 itibarıyla yeniden düzenlenen	360.000.000	-	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(360.755.627)	(1.245.254.004)	(1.411.370.935)	(118.650.914)	(1.530.021.849)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	40.000	-	360.755.627	(360.795.627)	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	(4.029.902)	-	-	(285.095.986)	-	(289.125.888)	(24.708.145)	(313.834.033)
30 Eylül 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(13.052.707)	260.000	(156.558.499)	(285.095.986)	(1.606.049.631)	(1.700.496.823)	(143.359.059)	(1.843.855.882)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(389.843.353)	(1.539.724.663)	(2.022.910.198)	(162.418.348)	(2.185.328.546)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.7)	-	-	-	-	-	(347.354)	736.344	388.990	(30.286)	358.704
1 Ocak 2018 itibarıyla yeniden düzenlenen	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(390.190.707)	(1.538.988.319)	(2.022.521.208)	(162.448.634)	(2.184.969.842)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	390.190.707	(390.190.707)	-	-	-
Ortak kontrole tabi işlemlerin etkisi (*)	-	-	(322.674)	-	(164.539.809)	-	292.389	(164.570.094)	163.169.094	(1.401.000)
Sermaye artışı ve hisse senedi ihracı	251.928.571	-	-	-	-	-	2.330.124.603	2.582.053.174	-	2.582.053.174
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artışlar	-	(199.789.445)	-	-	-	-	-	(199.789.445)	-	(199.789.445)
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	-	(5.519.712)	-	-	121.537.199	-	116.017.487	374.288	116.391.775
30 Eylül 2018 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(21.160.147)	260.000	(602.824.230)	121.537.199	401.237.966	311.189.914	1.094.748	312.284.662

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
	referansı		
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)		121.894.770	(309.991.868)
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)		(547.114)	6.148.878
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		122.441.884	(316.140.746)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Maddi duran varlıkların amortisman payları	11	144.598.312	122.081.660
-Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	12	3.569.151	917.242
-Kıdem tazminatı karşılığı	16	2.957.883	2.018.089
-Şüpheli alacak karşılığı	7	22.125	30.607
-İzin karşılığı	16	12.086.417	11.037.314
-Dava ve diğer karşılıklar	14	6.862.085	10.455.254
-Ticari alacak ve borçlara ilişkin faiz gelirleri		(12.803.652)	(12.734.964)
-Stok değer düşüklüğü ve iptali (net)	9	9.028.769	(4.777.171)
-Sabit kıymet çıkış zararı (net)	23	1.155.068	1.614.356
-Vergi geliri	25	(317.002.210)	(78.226)
-Faiz geliri	23	(15.190.634)	(1.132.490)
-Faiz gideri	24	212.061.539	247.115.409
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		169.786.737	60.406.334
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki değişim		96.763.264	110.761.235
Stoklardaki değişim		(49.496.435)	(99.721.331)
Diğer alacaklar ve varlıklardaki değişim		22.095.512	(976.487)
Ticari borçlardaki değişim		(67.655.316)	224.131.285
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki değişim		54.525.150	54.048.680
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		2.115.658	4.704.751
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		228.134.570	353.354.467
Ödenen vergiler		(5.786.023)	(1.715.974)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	7	229.220	16.334
Ödenen dava/diğer karşılıklar	14	(2.437.861)	(6.227.947)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(8.473.467)	(6.369.440)
Ödenen izin karşılıkları	16	(4.992.870)	(3.692.291)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		206.673.569	335.365.149
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	23	15.190.634	1.132.490
Maddi duran varlık alımları	11	(259.799.159)	(195.306.421)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(6.289.804)	(5.018.335)
Maddi ve maddi olmayan duran varlık satışından elde edilen nakit	11-12-23	864.026	835.129
Marka alımlarına ilişkin KDV ödemesi		(252.000)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(250.286.303)	(198.357.137)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Halka arz ve tahsisli sermaye artışı		2.645.249.996	-
Halka arz giderleri için ödenen nakit		(63.196.822)	-
Finansal kiralama ödemeleri	6	(72.473.274)	(51.861.468)
Ödenen faizler		(255.520.601)	(158.932.424)
İlişkili ve ilişkili olmayan taraflara diğer borçlar ve alacaklardaki değişim		(613.284.484)	(261.426.727)
Fiyat istikrarı kapsamında alınan şirket hisseleri için ödenen nakit	19	(199.789.445)	-
Ortak kontrol altındaki Marka alımına ilişkin ödenen nakit		(1.400.000)	-
Ortak kontrol altındaki UCZ alımına ilişkin ödenen nakit		(1.000)	-
Ödenen / alınan krediler	6	(1.282.330.147)	321.384.988
Finansman faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit:		157.254.223	(150.835.631)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		113.641.489	(13.827.619)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen nakit		(547.114)	6.148.878
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	92.091.962	60.831.032
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	205.186.337	53.152.291

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi ("Şok" veya "Şirket") 1995 yılında perakende sektöründe hızlı tüketim malları satışı amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. Şirket Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 30 Eylül 2018 itibarıyla personel sayısı 27.959'dır (31 Aralık 2017: 24.255).

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

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

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

Grup, 19 Nisan 2013 tarihinde DiaSA Dia Sabancı Süpermarketleri Tic. Anonim Şirketi ("DiaSA")'nin %100'ünü satın almak amacı ile hisse devir sözleşmesini imzalamıştır. 1 Temmuz 2013 tarihinde DiaSA'nın hisselerinin tamamı Şok'a devredilmiştir. Grup, 8 Temmuz 2013 tarihinde ise Onur Ekspres Marketçilik A.Ş. ("OnurEx")'nin hisselerinin %100'ünü satın almıştır. DiaSA ve OnurEx sırası ile 1 Kasım 2013 ve 19 Aralık 2013 tarihinde ŞOK Marketler Tic A.Ş. ile birleşmiştir.

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

Grup, 26 Aralık 2017 tarihinde Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.'nin ("Teközel") yüzde 55'lik hissesini Yıldız Holding A.Ş. şirketinden satın almış olup geri kalan %45 oranındaki hisseyi 2 Temmuz 2018 tarihinde satın almıştır. 26 Aralık 2017 tarihinde Teközel, UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.'nin ("UCZ") %60 hissesine sahiptir. 30 Ocak 2018 tarihinde Teközel, UCZ'nin kalan %40'lık hisselerini de satın alarak sermayesinin %100'üne sahip olmuştur.

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

Kayıtlı sermaye sistemi çerçevesinde Şirket'in mevcut pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının kısıtlanması sureti ile halka arzın tamamlanması sonrasında 578.500.000 TL olan şirket sermayesinin 33.428.571 TL arttırılarak 611.928.571 TL olmuştur. Bahsi geçen sermaye arttırımı çerçevesinde ihraç edilen payların tamamı Yıldız Holding A.Ş.'ye tahsis edilmiş olup, 16 Mayıs 2018 tarihinde ilgili tutar 10,5 TL baz fiyattan şirket hesabına yatırılarak sermaye artışı tamamlanmıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, Grup, 5.951 adet ("Şok" satış mağazası) ve 260 adet ("Şok Mini" satış mağazası) olmak üzere toplam 6.211 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2017: "Şok" satış mağazası: 5.100, "UCZ" satış mağazası: 498).

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET 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)

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

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

- Birinci seviyedeki bilgiler, bir işletmenin ölçüm tarihinde elde ettiği ve aktif bir piyasada benzer varlık ve yükümlülükler için kullanılan borsa fiyatlarıdır (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.

TMS’ye Uygunluk Beyanı

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

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

SPK, halka açık şirketlerin TMS 34 “Ara Dönem Finansal Tablolar” standardı uyarınca ara dönem mali tablolarının sunumunda tam set veya özet sunum uygulanabilmesine izin vermiştir. Buna bağlı olarak Şirket, 30 Eylül 2018 tarihi itibarı ile hazırlanan ara dönem finansal tablolarını özet sunumu tercih ederek hazırlamıştır.

Grup, 31 Aralık 2017 tarihli konsolide finansal tablolarında belirtilen muhasebe politikalarını ve muhasebe tahminlerini uygulamaya devam etmiştir ve o yüzden birlikte değerlendirilmelidir.

Finansal tablolar ve dipnotlar Kamu Gözetim Kurumu ("KGK") tarafından yayınlanan TMS taksonomisine uygun olarak hazırlanmıştır.”

Grup, 1 Ocak 2018 tarihinde başlayan hesap döneminde, TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarını uygulamaya başlamıştır. TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standartlarının özet konsolide finansal tablolara etkileri ve uygulanan muhasebe politikaları Not 2’de açıklanmıştır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan Sahiplik Oranı %		Grup Etkin Oranı %	
Mevsim Taze Sebze Meyve San. Ve Tic. A.Ş.	%80	%80	%80	%80
Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş. (*)	%100	%55	%100	%55
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş. (**)	-	-	%100	%60

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Teközel'in, 26 Aralık 2017 tarihinde 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 55'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 550.000 adet payını satın alınmıştır. Grup, Şirketin 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 45'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 450.000 adet payların ("Paylar") sahibi Yıldız Holding A.Ş.'nin doğrudan veya dolaylı kontrolündeki bağlı ortaklıklarından biridir. Şok, 31 Aralık 2017 tarihli sözleşmeye göre 29 Haziran 2018 tarihinde Yıldız Holding A.Ş.'ye gönderdiği yazılı bir ihtar ile paylar'ın tüm hak, menfaat, yükümlülük ve borçlarıyla birlikte kendisine devredilmesine talep etmiştir. Bu ihtara ilişkin olarak Grup, 2 Temmuz 2018 tarihinde Teközel'in kalan hisselerini satın alım işlemini tamamlamıştır. Opsiyonun kullanılması nedeniyle konsolidasyon sürecinde Teközel'in sahiplik oranı % 100 olarak dikkate alınmış olup, azınlık payı hesaplanmamıştır.

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

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

Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

TFRS 9 Finansal Araçlar Standardı uygulamasında Grup, 30 Eylül 2018 tarihindeki finansal varlık ve yükümlülüklerine dair, söz konusu tarihteki durumlar ve şartlar göz önünde bulundurularak gerçekleştirilen analiz neticesinde TFRS 9'un Grup'un özet konsolide finansal tablolarına önemli derecede bir etkisi bulunmadığı tespit edilmiştir.

Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk uygulamanın kümülatif etkisini geriye dönük olarak uygulamıştır. Grup yönetimi, TFRS 15'e geçişte, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar uyarınca sunulan her geçmiş raporlama dönemi için geriye dönük olarak uygulamıştır. TFRS 15'in uygulamasının 30 Eylül 2018 tarihli özet konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 9 aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri Not 2.7'de sunulmuştur.

a) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

Grup, bu standardı TMS 17 kiralama işlemleri kapsamına giren kira sözleşmeleri, TFRS 4 sigorta işlemleri sözleşmeleri kapsamına giren sigorta sözleşmeleri, TFRS 9 Finansal Araçlar, TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar, TFRS 11 Müşterek Anlaşmalar, TMS 27 Bireysel Finansal Tablolar ve TMS 28 İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar kapsamındaki finansal araçlar ve diğer sözleşmeye dayalı haklar veya yükümlülükler ve aynı iş alanında faaliyet gösteren işletmeler arasında müşterilere veya potansiyel müşterilere satışları kolaylaştırmak adına yapılan parasal olmayan değişimler dışındaki tüm sözleşmeleri için uygulamıştır.

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 edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

a) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Hasılatların kaydedilmesi (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, sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt ettiği mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağını öngörmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

b) TFRS 9 Finansal Araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

TFRS 9'a göre finansal varlıklar 3 ana kategoride sınıflanırlar: itfa edilmiş maliyetinden ölçülen, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ("FVOCI") ve gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ("FVTPL"). TFRS 9'a göre finansal varlıklar genel olarak finansal varlıkların yönetimi için kullanılan iş modeline ve sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerine göre sınıflanır. TFRS 9, TMS 39'da geçerli olan vadeye kadar elde tutulan finansal varlıklar, kredi ve alacaklar ve satılmaya hazır finansal varlıklar sınıflarını ortadan kaldırmaktadır. TFRS 9'e göre, esas ürünün bir standardın kapsamına giren bir finansal varlık olduğu sözleşmelerde, saklı türev ürünleri hiçbir zaman ayrıştırılmaz. Bunun yerine, karma finansal aracın sınıflandırılması bir bütün olarak değerlendirilir.

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Değer düşüklüğü

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

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

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

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

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

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

Grup'un 2018 yılı içerisinde halka arzını gerçekleştirmesi ve özkaynak yapısındaki iyileşme ile beraber 2019 yılı ve devam eden yıllarda kar edeceğini öngörmüştür. Buna göre Grup, önceki yıllardaki birikmiş mali zararlarının 293.804.666 TL, 552.366.272 TL ve 497.156.711 TL'si için ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır. Grup, 2019 ve 2020 yıllarında kullanacağı mali zararları için ilgili dönemdeki kurumlar vergisi oranının %22 olmasından dolayı %22 oranında ertelenmiş vergi varlığı ayırmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüler, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılan olarak tanımlanan bir finansal yükümlülüğün ölçümü ilgili olarak TFRS 9 uyarınca, finansal yükümlülüğe ilişkin kredi riskinde meydana gelen değişikliklerin, kâr veya zararda muhasebe uyumsuzluğu yaratmıyor ya da kâr veya zarardaki muhasebe uyumsuzluğunu artırmıyor ise, diğer kapsamlı gelirden sunulması gerekir. Bir finansal yükümlülüğün kredi riskine atfedilebilen gerçeğe uygun değerindeki değişimler sonraki dönemlerde kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmaz. TMS 39 uyarınca, gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülüğün gerçeğe uygun değerindeki değişikliğin tamamı kâr veya zararda gösterilir.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtabilecek şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.
- Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

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

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

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

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

TFRS 15'in Grup'un özet konsolide finansal tablolarına etkileri 2.7. Notta detaylı olarak açıklanmıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

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

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

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

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

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

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

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

TFRS 16

*Kiralamalar*¹

TMS 28 (Değişiklikler)

*İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar*¹

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

TFRS 16 Kiralamalar

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İlgili düzenleme ve sınıflamaların etkileri aşağıda sunulmuştur:

	Raporlanan		Yeniden
	31 Aralık	TFRS 15	Düzenlenen
	2017	Düzeltilme etkisi	31 Aralık
			2017
Ticari alacaklar	267.185.835	448.380	267.634.215
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	180.313.355	448.380	180.761.735
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	47.004.225	89.675	47.093.900
Geçmiş yıllar zararları	(1.539.724.663)	736.344	(1.538.988.319)
Net dönem zararı	(389.843.353)	(347.354)	(390.190.707)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(2.022.910.198)	388.990	(2.022.521.208)
Kontrol gücü olmayan paylar	(162.418.348)	(30.286)	(162.448.634)
Toplam Özkaynaklar	(2.185.328.546)	358.704	(2.184.969.842)

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2017	Durdurulan faaliyetler	TFRS 15 Düzeltilme etkisi	Yeniden Düzenlenen 1 Ocak- 30 Eylül 2017
Hasılat	6.835.195.710	(410.526.882)	21.148.372	6.445.817.200
Satışların maliyeti (-)	(5.369.548.153)	401.130.138	-	(4.968.418.015)
Brüt kar	1.465.647.557	(9.396.744)	21.148.372	1.477.399.185
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(1.316.997.513)	1.813.047	-	(1.315.184.466)
Genel yönetim giderleri (-)	(52.839.304)	1.354.340	-	(51.484.964)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	92.765.370	(12.404.922)	(21.148.372)	59.212.076
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(240.265.767)	12.485.401	920.068	(226.860.298)
Faaliyet zararı	(51.689.657)	(6.148.878)	920.068	(56.918.467)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	1.292.400	-	-	1.292.400
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(5.051.149)	-	-	(5.051.149)
Finansman gideri öncesi zarar	(55.448.406)	(6.148.878)	920.068	(60.677.216)
Finansman giderleri (-)	(255.541.756)	-	-	(255.541.756)
Vergi öncesi zarar	(310.990.162)	(6.148.878)	920.068	(316.218.972)
Dönem vergi gideri	(2.793.709)	-	-	(2.793.709)
Ertelenmiş vergi gideri	3.055.949	-	(184.014)	2.871.935
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı	(310.727.922)	(6.148.878)	736.054	(316.140.746)
Durdurulan faaliyetler				
Durdurulan faaliyetler dönem karı	-	6.148.878	-	6.148.878
DÖNEM ZARARI	(310.727.922)	-	736.054	(309.991.868)
Dönem zararının dağılımı:				
Ana ortaklık payları	(285.832.040)	-	736.054	(285.095.986)
Kontrol gücü olmayan paylar	(24.895.882)	-	-	(24.895.882)
Pay başına kayıp	(0,7940)	-	0,0020	(0,7919)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, Teközel'in sermayesini oluşturan payların % 55'ini 26 Aralık 2017 tarihinde Yıldız Holding A.Ş.'den satın almış olup geri kalan % 45 oranındaki hisseyi de 31 Aralık 2017 tarihinde yapılan opsiyon sözleşmesi uyarınca 2 Temmuz 2018 tarihinde satın almıştır. Söz konusu satın alım, ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi olarak dikkate alınmış olup, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı olan 1 Ocak 2015'den itibaren birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiştir. Satın alımın ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi kapsamında olmasından dolayı 443.559.619 TL tutarındaki zarar finansal tablolarda karşılıklı etki özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" hesabında gösterilmiştir.

	30 Eylül 2018 TMS'ye göre kayıtlı değer
Satın alım için ödenecek tutar	56.800.000
Şirketin satın alınan yüzde oranı (Not 2.3)	100%
<u>Satın alım bedeli:</u>	
Nakit ve nakit benzerleri olarak ödenen bedeller	56.800.000
	56.800.000
Elde edilen net varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	1.749.334
Ticari alacaklar	745.811.171
Diğer alacaklar	23.286.849
Stoklar	20.247.954
Peşin ödenmiş giderler	1.685.390
Diğer dönen varlıklar	10.257.070
Maddi duran varlıklar (Net)	7.420.910
Ertelenmiş vergi varlığı	3.566.307
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.585)
Ticari borçlar	(795.684.153)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(3.890.766)
Diğer borçlar	(389.840.995)
Kısa vadeli karşılıklar	(4.412.775)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.923.017)
Uzun vadeli karşılıklar	(1.832.157)
Ertelenmiş gelirler	(954.007)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.245.149)
Net varlıklar toplamı	(386.759.619)
Satın alım için ödenecek tutar (A)	(56.800.000)
Kontrol gücü olmayan paylar (B)	-
Elde edilen net varlıkların kayıtlı değeri (C)	(386.759.619)
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi (A+B+C)	(443.559.619)

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kasa	66.758.044	63.175.127
Bankalar	138.428.293	28.916.835
Vadeli mevduatlar	98.350.000	-
Vadesiz mevduatlar	40.078.293	28.916.835
Nakit ve Nakit Benzerleri	205.186.337	92.091.962

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları ortalama faiz oranı % 28,20'dir.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
a) Banka Kredileri	76.648.176	1.402.437.385
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	234.477.450	306.573.922
	311.125.626	1.709.011.307

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

a) Banka Kredileri:

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (*)	30 Eylül 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 43,74	76.648.176	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (*)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 17,61	1.402.437.385	-

(*) Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranlarına Yıldız Holding A.Ş. kredi kefalet oranı bulunmamaktadır (31 Aralık 2017: % 1,83).

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	76.648.176	1.402.437.385
	76.648.176	1.402.437.385

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Eylül	31 Aralık	30 Eylül	31 Aralık
	2018	2017	2018	2017
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	111.915.223	136.628.653	88.143.385	102.412.883
Bir ile beş yıl arasındakiler	166.695.774	234.006.266	146.334.065	204.161.039
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(44.133.547)	(64.060.997)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>234.477.450</u>	<u>306.573.922</u>	<u>234.477.450</u>	<u>306.573.922</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(88.143.385)	(102.412.883)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>146.334.065</u>	<u>204.161.039</u>

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 225.868.729 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL). Faiz oranı ise % 13 ile % 14 arasındadır. Söz konusu maddi duran varlıkların mülkiyeti 4 yıl boyunca ödemelerin düzenli olarak yapılması durumunda Şok'a geçecektir. Finansal kiralama şirketlerinin güvence olarak sabit kıymetleri geri alma hakları bulunmaktadır.

c) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

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

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		30 Eylül 2018
			Kredi Tahakkukları	Diğer	
Banka kredileri	1.402.437.385	(1.282.330.147)	(43.459.062)	-	76.648.176
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	306.573.922	(72.473.274)	-	376.802	234.477.450
	<u>1.709.011.307</u>	<u>(1.354.803.421)</u>	<u>(43.459.062)</u>	<u>376.802</u>	<u>311.125.626</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	121.663.207	119.376.380
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	32.550.742	86.872.480
Kredi kartı alacakları	23.658.183	69.803.732
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 27)	(7.818.784)	(8.418.377)
	170.053.348	267.634.215

Grup, perakende satışlarını peşin veya kredi kartı ile yapmaktadır. Ayrıca Grup, 2017 yılından itibaren kredi kartı ile yapılan satışlarına ilişkin alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir. Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsil süresi 4 gündür (31 Aralık 2017: 10 gün).

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

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 7.818.784 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2017: 8.418.377 TL).

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla ticari alacaklara karşı alınan bir teminat bulunmamaktadır.

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(8.418.377)	(7.548.223)
Dönem gideri (Not 22)	(22.125)	(30.607)
Kur farkı	392.498	(74.252)
Tahsilatlar (Not 22)	229.220	16.334
Kapanış bakiyesi	(7.818.784)	(7.636.748)

Grup, Teközel'in Şok dışı faaliyetlerinin 2018 yılında durdurulması ile birlikte satışlarının tamamına yakınına mağaza kasalarında nakit veya kredi kartı ile ve grup firmalarına yapıyor olmasından dolayı yapılan analizler sonucunda TFRS 9 uygulamasıyla ilave bir karşılık ayrılmasına gerek olmadığı kanaatine varmıştır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.977.299.267	1.735.624.507
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	134.381.970	457.458.758
	2.111.681.237	2.193.083.265

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı % 26,66 (31 Aralık 2017: % 18,80), ortalama vade ise 86 gündür (2017: 102 gün).

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	-	32.148.945
Sigorta tazminat alacakları	1.835.927	1.709.591
KDV alacakları	65.186	64.496
SGK alacakları	3.605	3.605
Diğer alacaklar	2.994.221	2.972.539
	4.898.939	36.899.176
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 26)	-	610.682.298
Diğer (*)	524.961	35.036.501
	524.961	645.718.799

(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla diğer borçların 34.751.131 TL'lik kısmı Grup dışı ticari olmayan borçlardan kaynaklanmaktadır.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	11.257.345	5.695.390
	11.257.345	5.695.390
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	776.507	728.759
	776.507	728.759

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	679.224.821	635.205.901
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(14.237.475)	(5.208.706)
Diğer stoklar	11.727.442	6.249.927
	<u>676.714.788</u>	<u>636.247.122</u>
	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	5.208.706	9.985.877
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(4.777.171)
Dönem içindeki artış	9.028.769	-
Kapanış bakiyesi	<u>14.237.475</u>	<u>5.208.706</u>

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

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 14.237.475 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 676.714.788 TL'dir (31 Aralık 2017: 636.247.122 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	6.542.097	6.666.661
Verilen sipariş avansları	527.380	1.766.477
	<u>7.069.477</u>	<u>8.433.138</u>
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	5.363.829	5.544.290
Alınan sipariş avansları	6.966.343	3.120.870
	<u>12.330.172</u>	<u>8.665.160</u>
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	6.618.891	9.531.906
	<u>6.618.891</u>	<u>9.531.906</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	87.791.540	-	988.509.735	386.076.618	-	1.462.377.893
Alımlar	18.750	-	204.878.061	54.902.348	-	259.799.159
Çıkışlar	(1.736)	-	(585.241)	(6.008.562)	-	(6.595.539)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.808.554</u>	<u>-</u>	<u>1.192.802.555</u>	<u>434.970.404</u>	<u>-</u>	<u>1.715.581.513</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	82.010.078	-	380.627.844	150.209.857	-	612.847.779
Dönem gideri	1.382.765	-	111.811.087	31.404.460	-	144.598.312
Çıkışlar	(1.736)	-	(306.746)	(4.322.789)	-	(4.631.271)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>83.391.107</u>	<u>-</u>	<u>492.132.185</u>	<u>177.291.528</u>	<u>-</u>	<u>752.814.820</u>
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	<u>4.417.447</u>	<u>-</u>	<u>700.670.370</u>	<u>257.678.876</u>	<u>-</u>	<u>962.766.693</u>

Demirbaş ve makinaların üzerinde toplam 869.904.883 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 748.876.662 TL). Demirbaşların alımında finansal kiralama yöntemi uygulanmamıştır. (30 Eylül 2017: 146.140.841 TL). Finansal kiralama ile elde edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 225.868.729 TL’dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 143.098.606 TL (2017: 116.398.135 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 1.499.706 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2017: 5.683.525 TL) (Not: 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	86.936.443	640.800	644.945.120	284.968.966	29.545.776	1.047.037.105
Alımlar	-	-	266.828.106	74.619.156	-	341.447.262
Çıkışlar	(14.061)	(640.800)	(190.777)	(2.275.520)	-	(3.121.158)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>86.922.382</u>	<u>-</u>	<u>911.582.449</u>	<u>357.312.602</u>	<u>29.545.776</u>	<u>1.385.363.209</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	78.572.350	138.840	237.010.178	113.134.821	10.554.484	439.410.673
Dönem gideri	2.831.498	32.044	94.581.762	24.636.356	-	122.081.660
Çıkışlar	(14.061)	(170.884)	(54.021)	(497.341)	-	(736.307)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>81.389.787</u>	<u>-</u>	<u>331.537.919</u>	<u>137.273.836</u>	<u>10.554.484</u>	<u>560.756.026</u>
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	<u>5.532.595</u>	<u>-</u>	<u>580.044.530</u>	<u>220.038.766</u>	<u>18.991.292</u>	<u>824.607.183</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	24.840.723	85.675.510	110.516.233
Alımlar	6.289.804	-	6.289.804
Çıkışlar	(81.629)	-	(81.629)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	31.048.898	85.675.510	116.724.408
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	12.431.253	-	12.431.253
Dönem gideri	3.569.151	-	3.569.151
Çıkışlar	(26.803)	-	(26.803)
30 Eylül 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.973.601	-	15.973.601
30 Eylül 2018 itibarıyla net defter değeri	15.075.297	85.675.510	100.750.807
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	17.777.433	85.675.510	103.452.943
Alımlar	5.018.335	-	5.018.335
Çıkışlar	(89.276)	-	(89.276)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	22.706.492	85.675.510	108.382.002
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	10.250.958	-	10.250.958
Dönem gideri	917.242	-	917.242
Çıkışlar	(24.642)	-	(24.642)
30 Eylül 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	11.143.558	-	11.143.558
30 Eylül 2017 itibarıyla net defter değeri	11.562.934	85.675.510	97.238.444

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 3.569.151 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (2017: 917.242 TL) (Not 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ŞEREFİYE

Şerefiye'nin 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Açılış değeri	578.942.596	578.942.596
Kapanış değeri	578.942.596	578.942.596

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

Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde değişkenleri dikkate aldığı anda ara dönem itibarıyla değer düşüklüğüne yol açacak bir hususa rastlamamıştır.

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı	35.280.560	30.856.336
	35.280.560	30.856.336

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla	30.856.336	27.391.348
İlave karşılık (Not 22)	6.862.085	10.455.254
Ödenen dava karşılığı	(2.437.861)	(6.227.947)
30 Eylül itibarıyla	35.280.560	31.618.655

Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2018, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 35.280.560 TL'dir (31 Aralık 2017: 30.856.336 TL). Grup, karşılığın bir yıl içerisinde kullanılmasını beklemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un kira sözleşmeleri ile ilgili olarak iptal etme durumunda ortaya çıkacak 44.835.101 TL tutarında yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu sözleşmelerden kaynaklı iptal edilemeyen yükümlülüklerin tamamı 1 yıldan kısa vadeli (31 Aralık 2017: 44.062.758 TL). Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların defter değeri 225.868.729 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

15. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*) (**)		
-Teminat	1.064.053.853	120.289.838
-Hisse rehni	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.315.740	6.115.740
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	<u>1.069.369.593</u>	<u>126.405.578</u>

(*) Bu rakamın 55.167.709 TL'si gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

(**) 2018 yılının Şubat ayında, Yıldız Holding A.Ş., Türk bankaları ile yaptığı çeşitli kredi sözleşmeleri tahtında kendisi ve çeşitli grup şirketleri tarafından kullanılmış ve teminat altına alınmamış kredi borcunun refinanse edilmesi amacıyla kredi verenler ile görüşmelere başlamıştır. Bu görüşmelerin amacı, tek bir vade, faiz oranı, ödeme planı ve tek bir teminat yapısı çerçevesinde tüm bakiye kredi borçlarını Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşımaktır.

Şirket'in nihai ana ortağı Yıldız Holding A.Ş. ve aralarında Şirket'in de dahil olduğu bazı Grup şirketleri, Yıldız Holding A.Ş. ve Grup şirketleri kredi verenlerinin ("Kredi Verenler") bazıları ile kredi anlaşmaları akdetmiştir. Şirket'in 1.044,2 milyon Türk Lirası tutarındaki nakdi ve 54,8 milyon Türk Lirası tutarındaki gayrinakdi banka kredileri yapılan anlaşmalar ile Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Yapılan anlaşmalar sonucunda Şirket'in toplam borç yükünde herhangi bir artış olmamış; sadece mevcut nakdi ve gayrinakdi banka kredilerinin bir bölümü Yıldız Holding A.Ş. seviyesine çıkartılmıştır. Aynı zamanda Şirket, kendisine ilişkin olarak bankalara olan mevcut toplam kredi risk tutarı ile sınırlı olmak üzere, kredi kullanım tarihi itibarıyla Yıldız Holding A.Ş.'ye garantör olmuştur.

Şirket, halka arzdan elde ettiği gelirlerin bir kısmı ile Yıldız Holding A.Ş.'ye gerek söz konusu anlaşmalar öncesi olan mevcut finansal içerikli borçları ve gerekse de Yıldız Holding A.Ş. seviyesine taşınan nakdi banka kredileri borçlarını 13 Haziran 2018 tarihinde ödemiştir.

Kredi ödemelerini takiben Şirket, 6 Temmuz 2018 tarihinde bankalara yazılı bildirimde bulunarak nakdi kredilere ilişkin garantörlüğünün kaldırılması için gerekli süreci başlatmış olup, rapor tarihi itibarıyla süreç halen devam etmektedir.

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla % 0,0'dır (2017: % 0).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	53.970.218	32.440.063
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	48.385.366	46.666.854
	<u>102.355.584</u>	<u>79.106.917</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kısa dönem kullanılmamış izin yükümlülüğü	15.154.728	12.193.626
Uzun dönem kullanılmamış izin yükümlülüğü	29.731.641	25.599.196
	<u>44.886.369</u>	<u>37.792.822</u>

Kullanılmamış izin yükümlülüğünün, 30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2018	1 Ocak 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla	37.792.822	30.779.356
Dönem gideri	12.086.417	11.037.314
Ödemeler (-)	(4.992.870)	(3.692.291)
30 Eylül itibarıyla	<u>44.886.369</u>	<u>38.124.379</u>

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	15.907.897	14.547.416
	<u>15.907.897</u>	<u>14.547.416</u>

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

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

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, ekli finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,00 enflasyon ve % 11,81 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,50 (31 Aralık 2017: % 4,50) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Temmuz 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.434,42 TL (1 Temmuz 2017: 4.732,48 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Eylül 2018 ve 30 Eylül 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 30 Eylül 2018	1 Ocak 30 Eylül 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.547.416	9.025.570
Hizmet maliyeti	1.810.028	1.334.665
Faiz maliyeti	1.147.855	683.424
Ödenen kıdem tazminatları	(8.473.467)	(6.369.440)
Aktüeryal kayıp	6.876.065	4.802.704
30 Eylül itibarıyla karşılık	15.907.897	9.476.923

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Satılan malın maliyeti	(6.602.152.336)	(2.428.797.975)	(4.968.418.015)	(1.825.214.424)
Personel giderleri	(847.467.591)	(303.793.583)	(633.265.415)	(232.245.066)
Kira giderleri	(398.233.418)	(143.107.642)	(294.161.853)	(107.852.027)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(148.167.463)	(51.757.990)	(122.998.902)	(44.578.059)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(119.569.221)	(49.271.395)	(86.158.026)	(34.761.282)
Nakliye giderleri	(105.374.605)	(35.624.284)	(76.761.037)	(40.781.034)
Reklam giderleri	(40.964.837)	(13.592.301)	(40.782.492)	(11.183.434)
Paketleme giderleri	(40.732.200)	(17.607.124)	(30.507.397)	(11.253.912)
Vergi, resim ve harçlar	(11.904.296)	(3.709.486)	(12.327.281)	(4.035.649)
Bakım ve onarım giderleri	(9.766.020)	(4.695.865)	(6.617.138)	(2.775.342)
Para toplama giderleri	(7.327.597)	(3.004.146)	(5.444.250)	(2.106.975)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.630.051)	(425.304)	(7.316.232)	(2.277.942)
Bilgi işlem giderleri	(3.475.901)	(1.177.294)	(3.346.617)	(1.261.548)
Araç giderleri	(803.693)	(272.515)	(476.566)	(172.883)
Diğer giderler	(63.316.349)	(23.621.394)	(46.506.224)	(15.797.789)
	(8.402.885.578)	(3.080.458.298)	(6.335.087.445)	(2.336.297.366)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Diğer Dönen Varlıklar		
KDV alacakları	7.099.208	33.693.050
Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.250.093	1.552.182
Diğer	710.761	52.748
	11.060.062	35.297.980
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	46.738.425	16.164.448
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	1.949.246	1.534.079
	48.687.671	17.698.527

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül 2018	%	31 Aralık 2017
Turkish Retail Investments B.V.	23	144.000.000	50	180.000.000
Gözde Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	23	140.400.327	39	140.400.327
Turkish Holdings IV Cooperatief U.A.	6	36.000.000	-	-
Templeton Strategic Emerging Markets Fund IV.LDC	6	36.000.000	10	36.000.000
Yıldız Holding A.Ş. (**)	5	33.428.571	-	-
Diğer	1	3.599.673	1	3.599.673
Halka açık olan kısım (*)	36	218.500.000	-	-
Nominal sermaye	100	611.928.571	100	360.000.000
Ödenmemiş sermaye		-		-
Sermaye		611.928.571		360.000.000

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

(**) Kayıtlı sermaye sistemi çerçevesinde Şirket'in mevcut pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının kısıtlanması sureti ile halka arzın tamamlanması sonrasında 578.500.000 TL olan şirket sermayesinin 33.428.571 TL arttırılarak 611.928.571 TL olmuştur. Bahsi geçen sermaye artırımını çerçevesinde ihraç edilen payların tamamı Yıldız Holding A.Ş.'ye tahsis edilmiş olup, 16 Mayıs 2018 tarihinde ilgili tutar 10,5 TL baz fiyattan şirket hesabına yatırılarak sermaye artışı tamamlanmıştır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 21.160.147 TL'dir (31 Aralık 2017: eksi 15.317.761 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

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

Emisyon primleri

Grup, 2018 yılında gerçekleştirmiş olduğu halka arzdan elde etmiş olduğu net 2.330.124.603 TL tutarındaki emisyon primini genel kurul kararına istinaden geçmiş yıllar zararından mahsup etmiştir.

Geri alınan paylar

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

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2018 ve 2017 itibarıyla, Grup'un satışları aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	8.802.567.406	3.293.993.689	6.521.264.203	2.403.232.220
Satış iadeleri (-)	(92.318.711)	(37.169.548)	(75.447.003)	(30.208.956)
Net satışlar	<u>8.710.248.695</u>	<u>3.256.824.141</u>	<u>6.445.817.200</u>	<u>2.373.023.264</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Satılan ticari mallar maliyeti	(6.602.152.336)	(2.428.797.975)	(4.968.418.015)	(1.825.214.424)
	<u>(6.602.152.336)</u>	<u>(2.428.797.975)</u>	<u>(4.968.418.015)</u>	<u>(1.825.214.424)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pazarlama ve Satış Giderleri				
Personel giderleri	(827.667.997)	(298.628.489)	(611.302.688)	(225.669.317)
Kira giderleri	(397.094.085)	(142.755.834)	(292.676.266)	(107.104.523)
Nakliye giderleri	(105.374.605)	(35.624.284)	(76.761.037)	(40.781.034)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(146.667.757)	(51.232.807)	(117.315.377)	(42.507.635)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(119.569.221)	(49.271.395)	(86.158.026)	(34.761.282)
Reklam giderleri	(40.964.837)	(13.592.301)	(40.782.492)	(11.183.434)
Paketleme giderleri	(40.732.200)	(17.607.124)	(30.507.397)	(11.253.912)
Vergi ve harç giderleri	(8.946.249)	(2.484.265)	(10.410.039)	(3.397.473)
Bakım ve onarım giderleri	(9.766.020)	(4.695.865)	(6.617.138)	(2.775.342)
Diğer pazarlama giderleri	(59.486.395)	(21.795.697)	(42.654.006)	(14.403.451)
	<u>(1.756.269.367)</u>	<u>(637.688.062)</u>	<u>(1.315.184.466)</u>	<u>(493.837.403)</u>
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(19.799.594)	(5.165.094)	(21.962.727)	(6.575.749)
Para toplama giderleri	(7.327.597)	(3.004.146)	(5.444.250)	(2.106.975)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.630.051)	(425.304)	(7.316.232)	(2.277.942)
Bilgi işlem giderleri	(3.475.901)	(1.177.294)	(3.346.617)	(1.261.548)
Vergi, resim ve harçlar	(2.958.047)	(1.225.221)	(1.917.242)	(638.176)
Amortisman gideri (Not 11)	(1.499.706)	(525.183)	(5.683.525)	(2.070.424)
Kira giderleri	(1.139.333)	(351.808)	(1.485.587)	(747.504)
Araç giderleri	(803.693)	(272.515)	(476.566)	(172.883)
Diğer genel yönetim giderleri	(3.829.954)	(1.825.697)	(3.852.218)	(1.394.338)
	<u>(44.463.876)</u>	<u>(13.972.262)</u>	<u>(51.484.964)</u>	<u>(17.245.539)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	45.250.331	12.746.152	55.845.150	9.098.133
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	846.843	-	1.530.445	483.173
Konusu kalmayan karşılık (Not 7)	229.220	53.716	16.334	2.401
Diğer gelirler	3.900.450	1.445.987	1.820.147	114.302
	<u>50.226.844</u>	<u>14.245.855</u>	<u>59.212.076</u>	<u>9.698.009</u>
	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(310.277.835)	(113.565.593)	(214.826.390)	(76.702.663)
Karşılık giderleri (Not 14)	(6.862.085)	(2.157.621)	(10.455.254)	(7.069.732)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(4.449.262)	(2.312.091)	(205.444)	(75.786)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(22.125)	(18.927)	(30.607)	-
Diğer giderler	(15.646.594)	(8.365.119)	(1.342.603)	4.706.403
	<u>(337.257.901)</u>	<u>(126.419.351)</u>	<u>(226.860.298)</u>	<u>(79.141.778)</u>

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Faiz gelirleri	15.190.634	3.143.519	1.132.490	589.161
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	1.543.754	-	-	-
Sabit kıymet satış karı	60.795	4.616	159.910	-
	<u>16.795.183</u>	<u>3.148.135</u>	<u>1.292.400</u>	<u>589.161</u>

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet alımlarına ilişkin kur farkı	(5.267.040)	(4.837.774)	(3.276.883)	(1)
Sabit kıymet çıkış zararı	(1.215.863)	(569.411)	(1.774.266)	(30.389)
	<u>(6.482.903)</u>	<u>(5.407.185)</u>	<u>(5.051.149)</u>	<u>(30.390)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Banka kredileri faiz giderleri	(101.643.582)	(7.809.957)	(141.243.595)	(50.840.865)
POS nakit tahsilat gideri	(40.797.677)	(17.041.395)	(3.009.414)	(3.009.414)
İlişkili taraflara ilişkin faiz gideri (Not 26)	(38.734.145)	(3.561.566)	(77.917.696)	(23.978.790)
Finansal kiralama yükümlülükleri faizi	(28.938.431)	(8.872.692)	(23.559.380)	(8.800.250)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı gideri	(13.143.126)	-	(8.426.347)	(8.415.443)
Diğer	(1.947.704)	(667.099)	(1.385.324)	(398.269)
	<u>(225.204.665)</u>	<u>(37.952.709)</u>	<u>(255.541.756)</u>	<u>(95.443.031)</u>

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<i>Cari vergi varlığı / (yükümlülüğü):</i>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(2.465.438)	(2.090.951)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	6.663.815	2.968.743
	<u>4.198.377</u>	<u>877.792</u>

Kurumlar Vergisi:

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi:

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

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

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

	Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.478.768.330	-	312.677.084	-
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve				
Maddi varlıkların amortisman farkları	(298.416.216)	(298.673.045)	(59.683.243)	(59.734.609)
Stoklar	109.840.880	71.387.505	21.968.176	14.277.501
Kıdem tazminatı karşılıkları	15.536.791	14.547.415	3.107.358	2.909.483
Kullanılacak izin karşılıkları	44.570.935	37.792.820	8.914.187	7.558.564
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(104.546.112)	(90.497.780)	(20.909.222)	(18.099.556)
Dava karşılıkları	35.280.560	29.041.210	7.056.112	5.808.242
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	-	158.900	-	31.780
Kredi faiz tahakkuku	(83.109)	(2.754.545)	(16.622)	(550.909)
Diğer	3.164.940	3.528.020	632.988	705.604
	1.284.116.999	(235.469.500)	273.746.818	(47.093.900)

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

Mahsup edilecek geçmiş yıl zararlarının 2019 ve 2020 yıllarında kullanılacağı öngörülen 846.170.938 TL'lik kısmı için % 22 vergi oranı kullanılmıştır.

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek	428.662.893	428.662.893
2019 yılında sona erecek	392.219.600	392.219.600
2020 yılında sona erecek	448.128.324	448.128.324
2021 yılında sona erecek	332.084.618	332.084.618
2022 yılında sona erecek	410.320.467	410.320.467
2023 yılında sona erecek	151.170.178	-
	2.162.586.080	2.011.415.902

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek	428.662.893	428.662.893
2019 yılında sona erecek	98.414.934	392.219.600
2020 yılında sona erecek	27.062.051	448.128.324
2021 yılında sona erecek	20.453.443	332.084.618
2022 yılında sona erecek	93.494.932	410.320.467
2023 yılında sona erecek	15.729.497	-
	683.817.750	2.011.415.902

30 Eylül 2018 ve 2017 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(47.093.900)	(46.333.138)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	319.467.648	2.871.935
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	1.373.070	960.539
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	273.746.818	(42.500.664)

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Cari dönem yasal vergi gideri	(2.465.438)	(2.793.709)
Ertelenen vergi geliri	319.467.648	2.871.935
Toplam vergi geliri	317.002.210	78.226

Vergi karşılığının mutabakatı:

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017
Vergi öncesi zarar	(194.560.326)	(316.218.972)
	%22	%20

Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	42.803.272	63.243.794
-------------------------------------	------------	------------

Vergi etkisi:

- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(19.915.337)	(63.243.794)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	3.145.899	10.279.632
- Önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış mali zararların ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	285.588.948	-
- Diğer	5.379.428	(10.201.406)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri	317.002.210	78.226

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2018			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	2.756	-	740.600	-
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	537	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	31.334.551	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	1.294.846	-	25.745.200	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	18.524.223	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	18.443.882	-	3.271	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	8.152.318	-	2.649	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	6.803.724	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	6.509.053	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	116.176	-	10.564.983	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	4.722.710	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	2.083	-	4.257.443	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	2.688.548	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic A.Ş.	1.325.904	-	-	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	1.019.780	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	987.158	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	568.012	-	265.896	-
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	839	-	212.723	-
Diğer	445.455	-	505.836	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen				
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	11.410.972	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	-	6.801.533	-
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.197.553	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	-	-	1.217.957	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	54.031	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.S.	20	-	8.592	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	507	-	-	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	391	-	-	-
	32.550.742	-	134.381.970	-

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2018					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler ve kur farkları	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	-	9.537.712	(33.991.508)	344.648	(977.047)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	288.717.713	-	(4.220.525)	28.349	(267.990)
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	202.666.767	-	-	-	(95)
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağ. Hiz. A.Ş.	140.525.125	-	-	-	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	66.187.229	-	-	26.604	(304)
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	827.925	-	-	58.632.167	-
Asil Hamur Un. Mam. Gıda San. ve Tic. A.Ş.	16.696.267	-	-	105	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	10.495.585	-	-	94.476	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	697.203	-	-	6.227.756	(4.111)
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	6.701.441	-	-	74.576	(2.196)
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	51.046	(4.157.269)
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	4.187.502	-	-	6.485	(684)
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	42.122	2.076.697	(512.188)	414	(682.200)
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	306.256	-	-	1.106.292	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	1.082.061	-	-	-	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	730.376	-	-	209.867	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	19.150	(417.945)
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	194.442	-
Biskot Gıda Silivri Şubesi	-	-	-	105.733	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	28.110	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	27.552	-
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	1.220	-
Diğer	2.090	-	(837)	626.030	(602.265)
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	64.660.039	-	-	108.306	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	18.131.388	-	-	55	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bak. Üre. A.Ş.	25.292.254	-	-	23.372	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	19.708	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	(9.087)	2.687	(2.172)
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	-	-	-	4.315	(1.069)
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	-	-	-	18.322	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	8.079	-	-	92.867	(189.426)
	847.957.422	11.614.409	(38.734.145)	68.074.654	(7.304.773)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2017					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	4.248.532	1.262.316	(76.577.755)	660	(311.169)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	280.758.855	-	(1.320.983)	873.215	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	109.203.999	-	-	1.878	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	83.190.245	-	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	73.732.367	-	-	-	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	67.151.275	-	-	1.085	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	58.666.871	-	-	670	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	705.511	-	-	51.162.942	(62.250)
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	45.656.613	-	-	-	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	39.911.877	-	-	-	(1.021)
Seher Gıda Paz. San. Tic. A.Ş.	37.630.438	-	-	302.140	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	33.741.603	-	-	78.083	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	26.952.736	-	-	2.488	(660)
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	911.242	-	-	21.010.846	(24.440)
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.857.107	65.711	(13.797)	-	(5.394.717)
Biskot Gıda Silivri Şubesi	12.146.160	-	-	-	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	12.055.044	-	-	-	(4.764)
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.649.256	-	-	-	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	11.425.201	-	-	-	(2.198)
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.075.400	-	-	-	-
Asil Hamur Un. Mam. Gıda San. ve Tic. A.Ş.	10.444.043	-	-	-	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	1.411.864	-	-	-	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	(516.896)
Diğer	3.617	18	-	712.930	(619.593)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	291.800.600	-	-	-	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	34.811.147	-	-	10.046	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	8.091.481	-	-	-	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.094.965	6.373	(5.161)	12.850	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	511.896	-	-	-	(3.286)
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	-	-	-	48.651	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	5.353	-	-	-	(148.240)
	1.277.845.298	1.334.418	(77.917.696)	74.218.484	(7.089.234)

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	5.785.325	4.924.657
	<u>5.785.325</u>	<u>4.924.657</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	311.125.626	2.322.295.791
Eksi: Hazır değerler (Not:5)	(205.186.337)	(92.091.962)
Net borç	105.939.289	2.230.203.829
Toplam özsermaye	312.284.662	(2.184.969.842)
Toplam sermaye	418.223.951	45.233.987
Net borç/toplam sermaye oranı	% 25	% 4.930

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(c) Kredi riski yönetimi

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri		Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30 Eylül 2018		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)		32.550.742	137.502.606	-	16.156.284	138.428.293
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)		32.550.742	112.890.037	-	16.156.284	138.428.293
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		-	24.612.569	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-	7.818.784	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	(7.818.784)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	-	-	-	-
- Net değerinin 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 23.658.153 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.					

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri		Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
		Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2017		İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)		86.872.480	180.761.735	32.148.945	10.445.621	28.916.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)		86.872.480	167.080.209	32.148.945	10.445.621	28.916.835
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri		-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri		-	13.681.526	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)		-	8.418.377	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	(8.418.377)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)		-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)		-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı		-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar		-	-	-	-	-
(i)	Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.					
(ii)	Tutarın içerisinde “Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı” haricinde 20.363.809 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.					

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

Grup'un gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme vadeleri ile vadelerle aynıdır.

30 Eylül 2018

	<u>DeFTER DeĞeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa</u> <u>(I)</u>	<u>3-12 ay</u> <u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	76.648.176	84.287.288	84.287.288	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	234.477.450	278.610.997	27.978.806	83.936.417	166.695.774
Ticari borçlar	2.111.681.237	2.215.110.373	2.215.110.373	-	-
Diğer borçlar	1.301.468	1.301.468	-	524.961	776.507
Toplam yükümlülük	2.424.108.331	2.579.310.126	2.327.376.467	84.461.378	167.472.281

31 Aralık 2017

	<u>DeFTER DeĞeri</u>	<u>Sözleşme</u> <u>uyarınca nakit</u> <u>çıkışlar toplamı</u> <u>(I+II+III)</u>	<u>3 aydan kısa</u> <u>(I)</u>	<u>3-12 ay</u> <u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.402.437.385	1.584.489.939	670.812.873	913.677.066	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	306.573.922	370.634.919	34.157.163	102.471.490	234.006.266
Ticari borçlar	2.193.083.265	2.281.167.608	2.281.167.608	-	-
Diğer borçlar	646.447.558	646.447.558	-	645.718.799	728.759
Toplam yükümlülük	4.548.542.130	4.882.740.024	2.986.137.644	1.661.867.355	234.735.025

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

30 Eylül 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari Alacak	168.516	-	23.324	820
Parasal Finansal Varlıklar	1.526.777	91.625	140.699	-
DÖNEN VARLIKLAR	1.695.293	91.625	164.023	820
Parasal Finansal Varlıklar	454.656	75.900	-	-
DURAN VARLIKLAR	454.656	75.900	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	2.149.949	167.525	164.023	820
Ticari Borçlar	3.806.839	635.511	-	-
Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.806.839	635.511	-	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.063.308	-	152.983	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	1.063.308	-	152.983	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	4.870.147	635.511	152.983	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.720.198)	(467.986)	11.040	820
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(2.720.198)	(467.986)	11.040	820

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017

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

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2018 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 10 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 280.333 TL (30 Eylül 2017: 358.272 TL) daha yüksek olacaktı.

30 Eylül 2018 itibarıyla Euro TL karşısında % 10 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 7.673 TL (30 Eylül 2017: 10.733.472 TL daha yüksek) daha düşük olacaktı.

Faiz oranı duyarlılığı

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

Diğer fiyat riskleri

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
30 Eylül 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	205.186.337	-	205.186.337	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	170.053.348	-	170.053.348	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	16.156.284	-	16.156.284	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	311.125.626	-	311.125.626	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.111.681.237	-	2.111.681.237	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	524.961	-	524.961	8
31 Aralık 2017				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	92.091.962	-	92.091.962	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	267.634.215	-	267.634.215	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	42.594.566	-	42.594.566	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	1.709.011.307	-	1.709.011.307	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.193.083.265	-	2.193.083.265	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	645.718.799	-	645.718.799	8

Şirket finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

30 Eylül 2018 ve 2017 döneminde Grup hisselerinin birim pay başına zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak- 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	485.038.078	611.928.571	360.000.000	360.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	121.537.199	11.549.555	(285.095.986)	(114.768.078)
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,2506	0,0189	(0,7919)	(0,3188)
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	121.537.199	11.549.555	(285.095.986)	(114.768.078)
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar	(547.114)	-	6.148.878	2.371.977
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	122.084.313	11.549.555	(291.244.864)	(117.140.055)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,2517	0,0189	(0,8090)	(0,3254)
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	(547.114)	-	6.148.878	2.371.977
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(0,0011)	-	0,0171	0,0066

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2018 TARİHİNDE SONA EREN 9 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. DURDURULAN FAALİYETLER

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar				
Hasılat	106.189.409	-	410.526.882	118.228.328
Satışların maliyeti (-)	(104.456.449)	-	(401.130.138)	(114.950.217)
Brüt kar	1.732.960	-	9.396.744	3.278.111
Genel yönetim giderleri (-)	(1.047.433)	-	(1.354.340)	(374.492)
Pazarlama giderleri (-)	(860.161)	-	(1.813.047)	(511.483)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(372.480)	-	(80.479)	(20.159)
Esas faaliyet karı	(547.114)	-	6.148.878	2.371.977

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-1 –TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2018	1 Temmuz- 30 Eylül 2018	1 Ocak - 30 Eylül 2017	1 Temmuz- 30 Eylül 2017
Sürdürülen Faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	122.441.884	11.672.585	(316.140.746)	(126.820.274)
Vergi gideri / geliri	317.002.210	(12.308.002)	78.226	781.857
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(194.560.326)	23.980.587	(316.218.972)	(127.602.131)
Finansman giderleri	(225.204.665)	(37.952.709)	(255.541.756)	(95.443.031)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (Net)	10.312.280	(2.259.050)	(3.758.749)	558.771
Amortisman gideri	(148.167.463)	(51.757.990)	(122.998.902)	(44.578.059)
FAVÖK	168.499.522	115.950.336	66.080.435	11.860.188
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Net)	(287.031.057)	(112.173.496)	(167.648.222)	(69.443.769)
Marka kullanım gideri etkisi (*)	-	-	(4.849.142)	(1.726.022)
Düzeltilmiş FAVÖK	455.530.579	228.123.832	238.577.799	83.029.979
Depo ve mağaza kira giderleri (**)	397.168.191	142.060.667	294.629.061	107.795.247
Düzeltilmiş FAVKÖK	852.698.770	370.184.499	533.206.860	190.825.226

(*) Grup cari ve geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödediği markalarını 2017 yılı sonunda satın almış olup, 2017 yılında ödediği marka kullanım giderini geri faturalamış ve ilgili tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir. İlgili markalar artık Şok'un varlığında olduğu için artık marka kullanım giderine katlanmamaktadır. Bu nedenle 2017 yılı ilgili tabloda marka kullanım giderleri düzeltilmiştir. (2017: 4.849.142 TL).

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

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