

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

**1 OCAK - 31 MART 2019 ARA HESAP DÖNEMİNE
AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-57
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-26
DİPNOT 3 ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	27
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	28
DİPNOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	28
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	28-29
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	30
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 9 STOKLAR	31
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	32
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	32
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	33
DİPNOT 13 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	34
DİPNOT 14 ŞEREFİYE.....	35
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	36
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER.....	36
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	37-38
DİPNOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	38
DİPNOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	38
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	39
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	40
DİPNOT 22 PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	40
DİPNOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	41
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	41
DİPNOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	42
DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	43-44
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	45-48
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	49-55
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR	56
DİPNOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ	56
DİPNOT 31 DURDURULAN FAALİYETLER	57
DİPNOT 32 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	57
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER.....	58

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

VARLIKLAR

	Dipnot Referansı	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	326.415.163	354.087.758
Ticari alacaklar	7	61.780.412	69.539.782
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	27	22.746.158	27.362.610
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		39.034.254	42.177.172
Diğer alacaklar	8	7.634.286	3.639.920
Stoklar	9	991.046.588	872.461.203
Peşin ödenmiş giderler	10	27.459.992	10.467.177
Diğer dönen varlıklar	19	3.114.525	5.138.881
Toplam Dönen Varlıklar		1.417.450.966	1.315.334.721
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	8	14.412.029	13.380.154
Maddi duran varlıklar	12	1.029.195.564	977.595.003
Kullanım hakkı varlıkları	11	1.579.131.791	-
Maddi olmayan duran varlıklar		681.735.072	684.705.993
Şerefiye	14	578.942.596	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	13	102.792.476	105.763.397
Diğer duran varlıklar		-	274
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	295.289.162	270.915.382
Toplam Duran Varlıklar		3.599.763.618	1.946.596.806
TOPLAM VARLIKLAR		5.017.214.584	3.261.931.527

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Dipnot Referansı	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa vadeli borçlanmalar	6	75.359.194	75.397.282
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	480.110.749	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	76.875.057	101.967.392
Ticari borçlar	7	2.679.027.838	2.484.528.147
İlişkili taraflara ticari borçlar	27	350.743.064	357.587.212
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		2.328.284.774	2.126.940.935
Diğer borçlar	8	778.522	555.874
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	148.120.548	88.640.962
Ertelenmiş gelirler	10	6.452.317	14.365.832
Diğer kısa vadeli karşılıklar		56.368.913	52.303.456
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	17	19.401.982	15.007.661
Diğer kısa vadeli karşılıklar	15	36.966.931	37.295.795
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	42.233.796	27.359.064
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		3.565.326.934	2.845.118.009
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun vadeli borçlanmalar	6	106.879.422	106.879.422
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	1.126.515.024	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	45.699.779	41.587.275
Ertelenmiş gelirler	10	4.264.843	4.472.693
Diğer borçlar	8	885.108	885.105
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		1.284.244.176	153.824.495
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	611.928.571	611.928.571
Geri alınan paylar	20	(199.789.445)	(199.789.445)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Aktüeryal kayıp		(9.387.570)	(11.519.461)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	260.000	260.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(602.824.230)	(602.824.230)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		463.768.052	397.169.153
Net dönem karı / (zararı)		(97.353.402)	66.598.899
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		166.601.976	261.823.487
Kontrol gücü olmayan paylar		1.041.498	1.165.536
Toplam Özkaynaklar		167.643.474	262.989.023
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		5.017.214.584	3.261.931.527

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

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

	Dipnot Referansı	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Hasılat	21	3.523.401.544	2.569.511.603
Satışların maliyeti (-)	21	(2.742.675.505)	(1.972.445.112)
Brüt kar		780.726.039	597.066.491
Pazarlama ve satış giderleri (-)	22	(629.103.262)	(536.321.108)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(26.039.182)	(17.309.128)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	15.519.240	30.994.955
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(135.246.461)	(94.532.965)
Faaliyet karı / (zararı)		5.856.374	(20.101.755)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	4.509.849	5.243.806
Yatırım faaliyetlerinden giderler	24	(797.715)	(621.538)
Finansman gideri öncesi kar / (zarar)		9.568.508	(15.479.487)
Finansman giderleri (-)	25	(130.879.096)	(102.468.768)
Vergi öncesi zarar		(121.310.588)	(117.948.255)
Dönem vergi gideri	26	(1.073.604)	(1.834.263)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	24.906.752	(306.456)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı		(97.477.440)	(120.088.974)
Durdurulan faaliyetler			
Durdurulan faaliyetler dönem karı	31	-	835.822
DÖNEM ZARARI		(97.477.440)	(119.253.152)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:			
Ana ortaklık payları		(97.353.402)	(119.497.281)
Kontrol gücü olmayan paylar		(124.038)	244.129
Pay başına kayıp	30	(0,1591)	(0,3319)
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kayıp		(0,1591)	(0,3343)
Durdurulan faaliyetlerden pay başına kazanç		-	0,0023
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER / GELİRLER:			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:			
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	17	2.131.891	(1.800.655)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı		2.664.864	(2.250.817)
Gidere İlişkin Vergiler			
Ertelenmiş Vergi (Geliri) / Gideri	26	(532.973)	450.162
DİĞER KAPSAMLI ZARAR		2.131.891	(1.800.655)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		(95.345.549)	(121.053.807)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı			
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(124.038)	252.411
Ana Ortaklık Payları		(95.221.511)	(121.306.218)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		(95.345.549)	(121.053.807)

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar / Zararlar				
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Aktüeryal kayıp / kazanç	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak Kontrolle Tabi Teşebbüs veya İşletmelerin Etkisi (*)	Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(390.190.707)	(1.538.988.319)	(2.022.521.208)	(162.448.634)	(2.184.969.842)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	390.190.707	(390.190.707)	-	-	-
Ortak kontrole tabi teşebbüs ve işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi (*)	-	-	(322.674)	-	(164.539.808)	-	292.388	(164.570.094)	163.169.094	(1.401.000)
Toplam kapsamlı gider	-	-	(1.808.937)	-	-	(119.497.281)	-	(121.306.218)	252.411	(121.053.807)
31 Mart 2018 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(17.449.372)	260.000	(602.824.229)	(119.497.281)	(1.928.886.638)	(2.308.397.520)	972.871	(2.307.424.649)
1 Ocak 2019 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(11.519.461)	260.000	(602.824.230)	66.598.899	397.169.153	261.823.487	1.165.536	262.989.023
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	(66.598.899)	66.598.899	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	-	2.131.891	-	-	(97.353.402)	-	(95.221.511)	(124.038)	(95.345.549)
31 Mart 2019 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(9.387.570)	260.000	(602.824.230)	(97.353.402)	463.768.052	166.601.976	1.041.498	167.643.474

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansı	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)		(97.477.440)	(119.253.152)
Durdurulan faaliyetler dönem karı / (zararı)		-	835.822
Sürdürülen faaliyetler dönem karı / (zararı)		(97.477.440)	(120.088.974)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12-13	140.165.378	46.265.846
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar (iptali) ile ilgili düzeltmeler	17	15.315.516	8.879.392
-Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	-	30.791
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	15	-	2.121.963
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		(18.356.472)	(49.608.054)
-Stok değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	9	(500.000)	1.920.206
-Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıplar (kazançlar) ile ilgili düzeltmeler	24	(8)	328.855
-Maddi duran varlık değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	12	-	(15.564)
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	26	(23.833.148)	2.140.719
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(4.509.200)	(4.538.208)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	130.879.096	102.468.768
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		141.683.722	(10.094.260)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		8.047.955	38.811.578
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(118.085.385)	(31.267.784)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(3.456.545)	19.690.675
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		212.487.669	268.755.713
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		15.097.383	225.889.546
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		59.479.586	10.315.492
Pesin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(25.114.180)	(2.320.250)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		290.140.205	519.780.710
Vergi iadeleri (ödemeleri)		(618.670)	(1.834.263)
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	7	79.907	120.825
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15	(328.864)	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(4.143.827)	(4.017.707)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		285.128.751	514.049.565
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	24	4.509.200	4.538.208
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(101.277.001)	(91.610.157)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(1.252.788)	(2.198.674)
Maddi duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		828.836	218.494
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(97.191.753)	(89.052.129)
C. FINANSMAN FAALİYETLERİ			
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	(25.092.335)	(23.386.951)
Ödenen faiz		(37.618.364)	(95.660.764)
Diğer borçlardaki azalış		-	(269.043.243)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	25	(93.472.507)	-
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	6	(59.600.073)	-
Kredi geri ödemelerine ilişkin nakit (çıkışları) / girişleri	6	173.686	(118.555.585)
Finansman faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit:		(215.609.593)	(506.646.543)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		(27.672.595)	(81.649.107)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen nakit		-	835.822
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	354.087.758	199.170.599
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	326.415.163	118.357.314

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi ("Şok" veya "Şirket") 1995 yılında perakende sektöründe hızlı tüketim malları satışı amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul olup, Türkiye'nin 81 ilinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 31 Mart 2019 itibarıyla personel sayısı 28.573'dir (31 Aralık 2018: 27.823).

Şok ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır), ana ortaklık Şok ve mevcut oy hakları sebebiyle kontrolüne sahip bulunduğu konsolidasyon kapsamında 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, 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. Teközel, UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.'nin ("UCZ") %100 hissesine sahiptir.

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

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla, Grup, 6.371 adet ("Şok" satış mağazası) ve 271 adet ("Şok Mini" satış mağazası) olmak üzere toplam 6.642 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2018: "Şok" satış mağazası: 6.100, "Şok Mini" satış mağazası: 264).

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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

TFRS'ye Uygunluk Beyanı

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

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 Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

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

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

2.3 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

(*) Grup, 26 Aralık 2017 tarihinde Teközel'in 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 55'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 550.000 adet payı satın almıştır. Grup, 2 Temmuz 2018 tarihinde Teközel'in kalan hisselerinin satın alım işlemini tamamlamıştır. Grup, Teközel'in 30 Eylül 2018 finansalları ile Şok ile birleşmesi için SPK'ya başvuru yapmış olup 28 Mart 2019 tarihi itibarıyla SPK tarafından onaylanmıştır. Ticaret sicil onayı sonrası birleşme tamamlanacaktır.

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

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

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

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

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

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Grup ilgili dönemde muhasebe politikalarında herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen 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 Bedeli</i>
2014-2016 Dönemine	İlişkin	Yıllık		
İyileştirmeler				<i>TFRS 1, TMS 28</i>
2016-2017 Dönemine	İlişkin	Yıllık		
İyileştirmeler				<i>TFRS 3, TFRS 11, TMS 12, TMS 23</i>

TFRS 9 Finansal Araçlar

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avaslar Ödemeleri

1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması/alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktadır.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

Grup, TFRS 16'ya geçişteki kolaylaştırıcı uygulamalardan faydalananak, 1 Ocak 2019 tarihinden önce imzalanan ve TMS 17 ve TFRS Yorum 4 uyarınca kiralama sözleşmesi olarak değerlendirilen sözleşmelerde TFRS 16 kapsamında yeniden değerlendirme yapmama kararı almıştır. Bu sebeple TFRS 16 standardının uygulanmasına 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren başlanmıştır. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralyanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralyanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralyanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir. Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. Bu durumda, yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralyanlar arasında birtakım değerlendirmelere neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (devamı)

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

VARLIKLAR

	31 Mart		
	2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
DÖNEN VARLIKLAR			
Peşin ödenmiş giderler	27.459.992	(3.662.096)	31.122.088
Toplam Dönen Varlıklar	1.417.450.966	(3.662.096)	1.421.113.062
DURAN VARLIKLAR			
Kullanım hakkı varlıkları	1.579.131.791	1.579.131.791	-
Ertelenmiş vergi varlıkları	295.289.162	6.231.216	289.057.946
Toplam Duran Varlıklar	3.599.763.618	1.585.363.007	2.014.400.611
TOPLAM VARLIKLAR	5.017.214.584	1.581.700.911	3.435.513.673

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	31 Mart		
	2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	480.110.749	480.110.749	-
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	3.565.326.934	480.110.749	3.085.216.185
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.126.515.024	1.126.515.024	-
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	1.284.244.176	1.126.515.024	157.729.152
ÖZKAYNAKLAR			
Net dönem karı / (zararı)	(97.353.402)	(24.924.862)	(72.428.540)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	166.601.976	(24.924.862)	191.526.838
Toplam Özkaynaklar	167.643.474	(24.924.862)	192.568.336
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	5.017.214.584	1.581.700.911	3.435.513.673

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Hasılat	3.523.401.544	-	3.523.401.544
Satışların maliyeti (-)	(2.742.675.505)	-	(2.742.675.505)
Brüt kar	780.726.039	-	780.726.039
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(629.103.262)	62.316.429	(691.419.691)
Genel yönetim giderleri (-)	(26.039.182)	-	(26.039.182)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	15.519.240	-	15.519.240
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(135.246.461)	-	(135.246.461)
Faaliyet karı / (zararı)	5.856.374	62.316.429	(56.460.055)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	4.509.849	-	4.509.849
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(797.715)	-	(797.715)
Finansman gideri öncesi kar / (zarar)	9.568.508	62.316.429	(52.747.921)
Finansman giderleri (-)	(130.879.096)	(93.472.507)	(37.406.589)
Vergi öncesi zarar	(121.310.588)	(31.156.078)	(90.154.510)
Dönem vergi gideri	(1.073.604)	-	(1.073.604)
Ertelenmiş vergi geliri	24.906.752	6.231.216	18.675.536
DÖNEM ZARARI	(97.477.440)	(24.924.862)	(72.552.578)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

TFRS 16 Kiralama İşlemleri (devamı)

	1 Ocak- 31 Mart 2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)	(97.477.440)	(24.924.862)	(72.552.578)
-Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	140.165.378	87.094.055	53.071.323
-Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	(23.833.148)	(6.231.216)	(17.601.932)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	130.879.096	93.472.507	37.406.589
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	141.683.722	149.410.484	(7.726.762)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)	(25.114.180)	3.662.096	(28.776.276)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :	290.140.205	153.072.580	137.067.625
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:	285.128.751	153.072.580	132.056.171
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:	(97.191.753)	-	(97.191.753)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	(93.472.507)	(93.472.507)	-
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	(59.600.073)	(59.600.073)	-
Finansman faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit:	(215.609.593)	(153.072.580)	(62.537.013)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)	(27.672.595)	-	(27.672.595)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen nakit	-	-	-
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	354.087.758	-	354.087.758
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	326.415.163	-	326.415.163

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar (devamı):

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

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

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

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

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

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

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

b) 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla yayımlanmamış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikler:

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

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

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

TFRS 17, “Sigorta Sözleşmeleri”; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

i) Perakende satış hasılatı

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

ii) Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler

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

iii) Toptan satış hasılatı

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

Hasılatın finansman bileşeni

31 Aralık 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.

Hasılatların kaydedilmesi

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat (devamı)

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

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

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

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

Stoklar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

İşletme birleşmeleri

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

Şerefiye

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

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

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

Finansal Kiralama İşlemleri

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

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

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

Borçlanma giderleri

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

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

Faiz geliri kar veya zararda muhasebeleştirilir ve "finansman gelirleri – faiz gelirleri" kaleminde (Not 23) gösterilir.

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

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

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Finansal Araçlar için 31 Aralık 2017 tarihine kadar Uygulanan Muhasebe Politikası

Finansal varlıklar

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

Pay Başına Kazanç

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

Kur değişiminin etkileri

Grup'un yasal kayıtlarında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) muhasebeleştirilen işlemler, işlem tarihindeki kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmektedir. Bilançoda yer alan dövizle bağlı varlık ve borçlar bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Bu çevrimden ve dövizli işlemlerin tahsil / tediyelerinden kaynaklanan kambiyo karları / zararları konsolide kar veya zarar tablosunda yer almaktadır.

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altındaki işletmeler için işletme birleşmeleri

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

- Finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.
- İlgili satın alımdan ve edinilen işletmenin ortak kontrolünü elinde bulunduran tarafın edinilen işletmeyi daha önce satın alımından kaynaklı şerefiye tutarlarına konsolide finansal tablolarda yer verilmemiştir.
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin konsolide finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre konsolide finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatları:

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

Sermaye ve temettüleri

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

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Ertelenmiş vergi varlığı

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

Grup’un 2018 yılı içerisinde halka arzını gerçekleştirmesi ve özkaynak yapısındaki iyileşme ile beraber 2019 yılı ve devam eden yıllarda kar edeceğini öngörmüştür. Buna göre Grup, önceki yıllardaki birikmiş mali zararlarının 1.474.050.589 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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

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

Stok değer düşüklüğü

Grup cari dönemde ileride kullanılması öngörmediği veya 90 günün üzerinde hareket görmeyen gıda harici stoklarında değer düşüklüğü varsayımında bulunmuş olup, Grup cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında olan stokları belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, net gerçekleşebilir değeri ile maliyeti arasındaki fark tutarı için 9.797.215 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2018: 10.297.215 TL).

Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

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

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

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

Karşılıklar

Not 2.7'da belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup 31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Grup için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 15). 31 Mart 2019, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 36.966.931 TL'dir (2018: 37.295.795 TL).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır. Eğer markaların ömrü 20 yıl olarak belirlenseydi, markaların itfası nedeniyle vergi öncesi zarar 1.067.500 TL tutarında artış gösterecekti (31 Aralık 2018: 4.270.000 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, Teközel'in sermayesini oluşturan payların % 55'ini 26 Aralık 2017 tarihinde Yıldız Holding A.Ş.'den geri kalan % 45 oranındaki hisseyi 2 Temmuz 2018 tarihinde Yıldız Holding A.Ş.'den 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 konsolide finansal tablolar düzeltilmiştir. Satın alımın ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi kapsamında olmasından dolayı 443.559.619 TL tutarındaki zarar konsolide finansal tablolarda karşılıklı etki özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" hesabında gösterilmiştir.

31 Aralık 2018

TFRS'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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kasa	115.973.731	105.293.703
Bankalar	210.441.432	248.794.055
Vadeli mevduatlar	69.831.000	220.374.000
Vadesiz mevduatlar	140.610.432	28.420.055
Nakit ve Nakit Benzerleri	326.415.163	354.087.758

Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla 81.304.064 TL tutarında bloke mevduatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 26.036.441 TL). Grup, ticari alacakları içerisinde gösterdiği yoldaki nakit ve kredi kartı alacaklara ilişkin tutarları 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla nakit ve nakit benzerleri içerisinde gösterme kararı almıştır. Buna göre 31 Aralık 2018 tarihi itibarıyla 35.022.881 TL tutarındaki yoldaki nakit bakiyesi, kasa bakiyesine, 22.677.729 TL tutarındaki kredi kartı alacakları ise vadesiz mevduatlara sınıflanmıştır. Grup'un 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla gecelik vadeli mevduatlarının faiz oranı % 18,34'dir (31 Aralık 2018: %23,25). Nakit ve nakit benzerlerindeki risklerin niteliği ve düzeyine ilişkin açıklamalar Not 28'de açıklanmıştır.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
a) Banka Kredileri	75.359.194	75.397.282
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	183.754.479	208.846.814
c) Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	1.606.625.773	-
	1.865.739.446	284.244.096

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

a) Banka Kredileri:

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Mart 2019	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 24,85	75.359.194	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı	31 Aralık 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 24,02	75.397.282	-
1 yıl içerisinde ödenecek		31 Mart 2019	31 Aralık 2018
		75.359.194	75.397.282
		75.359.194	75.397.282

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)**b) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:**

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	93.177.185	125.301.302	76.875.057	101.967.392
Bir ile beş yıl arasındakiler	119.622.007	119.622.007	106.879.422	106.879.422
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(29.044.713)	(36.076.495)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>183.754.479</u>	<u>208.846.814</u>	<u>183.754.479</u>	<u>208.846.814</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(76.875.057)	(101.967.392)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			<u>106.879.422</u>	<u>106.879.422</u>

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 190.444.008 TL'dir (31 Aralık 2018: 207.754.161 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) Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	480.110.749	-
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.126.515.024	-
	<u>1.606.625.773</u>	<u>-</u>

31 Mart 2019 itibarıyla kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 1.550.931.280 TL'dir. Kullanılan iskonto oranı ise %24 ile %28 arasındadır.

d) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

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

	1 Ocak 2019 Finansman nakit akışları		Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2019
			Kredi Tahakkukları	Diğer	
Banka kredileri	75.397.282	173.686	(211.774)	-	75.359.194
Finansal kiralama işlemleri	208.846.814	(25.092.335)	-	-	183.754.479
Kiralama yükümlülükleri	-	(59.600.073)	-	1.666.225.846	1.606.625.773
	<u>284.244.096</u>	<u>(84.518.722)</u>	<u>(211.774)</u>	<u>1.666.225.846</u>	<u>1.865.739.446</u>
	1 Ocak 2018 Finansman nakit akışları		Nakit olmayan değişimler		31 Mart 2018
			Kredi Tahakkukları	Diğer	
Banka kredileri	1.402.437.385	(118.555.585)	-	6.808.004	1.290.689.804
Finansal kiralama işlemleri	306.573.922	(23.386.951)	376.802	-	283.563.773
	<u>1.709.011.307</u>	<u>(141.942.536)</u>	<u>376.802</u>	<u>6.808.004</u>	<u>1.574.253.577</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	47.214.202	50.437.027
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	22.746.158	27.362.610
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 28)	(8.179.948)	(8.259.855)
	<u>61.780.412</u>	<u>69.539.782</u>

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

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla ticari alacaklara karşı alınan bir teminat bulunmamakta olup, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla Grup'un 8.179.948 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememeye tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2018: 8.259.855 TL).

31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(8.259.855)	(8.418.377)
Dönem gideri (Not 23)	-	(30.791)
Kur farkı	-	(54.137)
Tahsilatlar	79.907	120.825
Kapanış bakiyesi	<u>(8.179.948)</u>	<u>(8.382.480)</u>

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

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

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	2.328.284.774	2.126.940.935
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	350.743.064	357.587.212
	<u>2.679.027.838</u>	<u>2.484.528.147</u>

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı % 25,00 (31 Aralık 2018: % 23,49), ortalama vade ise 88 gündür (2018: 99 gün).

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa vadeli diğer alacaklar		
KDV alacakları	4.923.803	1.205.352
Sigorta tazminat alacakları	2.385.609	2.284.423
SGK alacakları	3.605	3.605
Diğer alacaklar	321.269	146.540
	<u>7.634.286</u>	<u>3.639.920</u>
Kısa vadeli diğer borçlar		
Diğer	778.522	555.874
	<u>778.522</u>	<u>555.874</u>
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	14.412.029	13.380.154
	<u>14.412.029</u>	<u>13.380.154</u>
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	885.108	885.105
	<u>885.108</u>	<u>885.105</u>

9. STOKLAR

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ticari mallar	988.375.076	868.276.701
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.797.215)	(10.297.215)
Diğer stoklar	12.468.727	14.481.717
	<u>991.046.588</u>	<u>872.461.203</u>
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	10.297.215	5.208.706
Konusu kalmayan karşılıklar	(10.297.215)	(5.208.706)
Dönem içindeki artış	9.797.215	7.128.912
Kapanış bakiyesi	<u>9.797.215</u>	<u>7.128.912</u>

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

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 9.797.215 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Mart 2018: 7.128.912 TL). 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 20.889.700 TL'dir (31 Aralık 2018: 17.162.025 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>		
Gelecek aylara ait giderler	27.442.026	10.449.212
Verilen sipariş avansları	17.966	17.965
	<u>27.459.992</u>	<u>10.467.177</u>
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Ertelenmiş gelirler	4.445.138	5.649.718
Alınan sipariş avansları	2.007.179	8.716.114
	<u>6.452.317</u>	<u>14.365.832</u>
<u>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</u>		
Ertelenmiş gelirler	4.264.843	4.472.693
	<u>4.264.843</u>	<u>4.472.693</u>

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Mağazalar</u>	<u>Depolar</u>	<u>Araçlar</u>	<u>Toplam</u>
Alımlar	1.564.554.589	82.059.878	19.611.379	1.666.225.846
Çıkışlar	(194.098)	(100.600)	(9.907)	(304.605)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.564.360.491</u>	<u>81.959.278</u>	<u>19.601.472</u>	<u>1.665.921.241</u>
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>				
Dönem gideri	79.432.872	3.910.344	3.750.839	87.094.055
Çıkışlar	(194.098)	(100.600)	(9.907)	(304.605)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>79.238.774</u>	<u>3.809.744</u>	<u>3.740.932</u>	<u>86.789.450</u>
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	<u>1.485.121.717</u>	<u>78.149.534</u>	<u>15.860.540</u>	<u>1.579.131.791</u>

Kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 87.094.055 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde gösterilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	87.784.959	1.222.647.953	454.005.272	1.764.438.184
Alımlar	-	89.125.540	12.151.461	101.277.001
Çıkışlar	-	(40.904)	(1.631.333)	(1.672.237)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.784.959</u>	<u>1.311.732.589</u>	<u>464.525.400</u>	<u>1.864.042.948</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	83.710.345	520.858.100	179.423.470	783.991.915
Dönem gideri	289.268	40.291.535	11.141.895	51.722.698
Çıkışlar	-	(16.091)	(851.138)	(867.229)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>83.999.613</u>	<u>561.133.544</u>	<u>189.714.227</u>	<u>834.847.384</u>
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	<u>3.785.346</u>	<u>750.599.045</u>	<u>274.811.173</u>	<u>1.029.195.564</u>
	Tesis makine ve cihazlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	87.791.540	988.509.735	386.076.618	1.462.377.893
Alımlar	18.750	78.631.853	12.959.554	91.610.157
Çıkışlar	-	(86.480)	(704.770)	(791.250)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.810.290</u>	<u>1.067.055.108</u>	<u>398.331.402</u>	<u>1.553.196.800</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	82.010.078	380.627.844	150.209.857	612.847.779
Dönem gideri	556.473	34.824.848	9.461.351	44.842.672
Değer düşüklüğü karşılığı / (iptali)	-	(15.564)	-	(15.564)
Çıkışlar	-	(18.487)	(242.463)	(260.950)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>82.566.551</u>	<u>415.418.641</u>	<u>159.428.745</u>	<u>657.413.937</u>
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	<u>5.243.739</u>	<u>651.636.467</u>	<u>238.902.657</u>	<u>895.782.863</u>

Demirbaş ve makinaların üzerinde toplam 946.829.285 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2018: 906.580.360 TL). 2019 yılında finansal kiralama yöntemi ile alım yapılmamıştır (31 Aralık 2018: Bulunmamaktadır.). Finansal kiralama ile elde edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 190.444.008 TL'dir (31 Mart 2018: 261.626.354 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 51.188.201 TL (2018: 44.345.327 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 534.497 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2018: 497.345 TL) (Not: 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	37.362.066	123.037.576
Alımlar	-	1.252.788	1.252.788
Çıkışlar	-	(34.619)	(34.619)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	38.580.235	124.255.745
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2019 itibarıyla açılış bakiyesi	-	20.125.443	20.125.443
Dönem gideri	-	1.348.625	1.348.625
Çıkışlar	-	(10.799)	(10.799)
31 Mart 2019 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	21.463.269	21.463.269
31 Mart 2019 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	17.116.966	102.792.476
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	24.840.723	110.516.233
Alımlar	-	2.198.674	2.198.674
Çıkışlar	-	(31.259)	(31.259)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	27.008.138	112.683.648
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	-	12.431.253	12.431.253
Dönem gideri	-	1.423.174	1.423.174
Çıkışlar	-	(14.210)	(14.210)
31 Mart 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	-	13.840.217	13.840.217
31 Mart 2018 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	13.167.921	98.843.431

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 1.348.625 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (2018: 1.423.174 TL) (Not 22).

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. ŞEREFİYE

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

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

Şerefiye'nin 31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Şerefiye değeri	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>
	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Dava karşılığı	36.966.931	37.295.795
	<u>36.966.931</u>	<u>37.295.795</u>

31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
1 Ocak itibarıyla	37.295.795	30.856.336
İlave karşılık (Not 23)	-	2.121.963
Ödenen dava karşılığı	(328.864)	-
31 Mart itibarıyla	<u>36.966.931</u>	<u>32.978.299</u>

Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 31 Mart 2019, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 36.966.931 TL'dir (31 Aralık 2018: 37.295.795 TL).

Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların net defter değeri 190.444.008 TL'dir (31 Aralık 2018: 207.754.161 TL).

16. TAAHHÜTLER

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

(*) Bu rakamın 14.825.070 TL'si gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla % 0'dır (2018: % 0).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Personele borçlar	92.949.500	65.282.654
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	55.171.048	23.358.308
	<u>148.120.548</u>	<u>88.640.962</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin yükümlülükler

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kısa dönem kullanılmamış izin yükümlülüğü	19.401.982	15.007.661
Uzun dönem kullanılmamış izin yükümlülüğü	34.803.106	29.341.724
	<u>54.205.088</u>	<u>44.349.385</u>

Kullanılmamış izin yükümlülüğünün, 31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
1 Ocak itibarıyla	44.349.385	37.792.822
Dönem gideri	11.139.338	7.762.191
Ödemeler (-)	(1.283.635)	(1.408.030)
31 Mart itibarıyla	<u>54.205.088</u>	<u>44.146.983</u>

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Kıdem tazminatı karşılığı	10.896.673	12.245.551
	<u>10.896.673</u>	<u>12.245.551</u>

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 6.017,60 TL (31 Aralık 2018: 5.434,42 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Mart 2019 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, ekli konsolide finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,14 enflasyon ve % 14,81 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 7,16 (31 Aralık 2018: % 4,67) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Nisan 2019 tarihinden itibaren geçerli olan 6.017,60 TL (1 Ocak 2019: 6.017,60 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
1 Ocak itibarıyla karşılık	12.245.551	14.547.416
Hizmet maliyeti	3.964.664	705.754
Faiz maliyeti	211.514	411.447
Ödenen kıdem tazminatları	(2.860.192)	(2.609.677)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	(2.664.864)	2.250.817
31 Mart itibarıyla karşılık	10.896.673	15.305.757

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Satılan malın maliyeti	(2.742.675.505)	(1.972.445.112)
Personel giderleri	(349.752.259)	(267.046.857)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(140.165.378)	(46.265.846)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(47.322.501)	(33.956.575)
Nakliye giderleri	(47.817.657)	(30.546.712)
Kira giderleri (*)	(11.120.254)	(122.512.317)
Paketleme giderleri	(13.843.605)	(10.284.008)
Reklam giderleri	(10.237.242)	(12.971.070)
Para toplama giderleri	(3.550.936)	(1.935.256)
Vergi, resim ve harçlar	(3.252.728)	(4.896.808)
Bakım ve onarım giderleri	(2.188.598)	(2.565.574)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(1.746.137)	(1.700.517)
Bilgi işlem giderleri	(1.226.291)	(1.068.174)
Araç giderleri	(248.845)	(195.792)
Diğer giderler	(22.670.013)	(17.684.730)
	(3.397.817.949)	(2.526.075.348)

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak 31 Mart 2019 dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 53.071.373 TL, kira giderleri ise 160.890.405 TL'dir (2018 döneminde standart uygulanmamıştır.).

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
KDV alacakları	2.784.401	2.837.277
Peşin ödenen vergi ve fonlar	230.870	2.246.561
Diğer	99.254	55.043
	3.114.525	5.138.881
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ödenecek vergi ve fonlar	40.020.422	25.823.319
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	2.213.374	1.535.745
	42.233.796	27.359.064

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

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

Grup'un nominal sermayesi beheri 1 TL itibari değerinde 611.928.571 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2018: 611.928.571 adet).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 260.000 TL'dir (31 Aralık 2018: 260.000 TL).

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 9.387.570 TL'dir (31 Aralık 2018: eksi 11.519.461 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

31 Mart 2019 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 602.824.230 TL'dir (31 Aralık 2018: eksi 602.824.230 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 2.326.055.790 TL tutarındaki emisyon primini genel kurul kararına istinaden geçmiş yıllar zararından mahsup etmiştir.

Geri alınan paylar

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2019 ve 2018 itibarıyla, Grup'un satışları ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	3.559.115.009	2.593.376.739
Satış iadeleri (-)	(35.713.465)	(23.865.136)
Net satışlar	<u>3.523.401.544</u>	<u>2.569.511.603</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Satılan ticari mallar maliyeti	(2.742.675.505)	(1.972.445.112)
	<u>(2.742.675.505)</u>	<u>(1.972.445.112)</u>

22. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Pazarlama ve Satış Giderleri		
Personel giderleri	(333.491.929)	(257.130.213)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(139.630.881)	(45.768.501)
Nakliye giderleri	(47.817.657)	(30.546.712)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(47.322.501)	(33.956.575)
Kira giderleri (*)	(11.120.254)	(122.512.317)
Paketleme giderleri	(13.843.605)	(10.284.008)
Reklam giderleri	(10.237.242)	(12.971.070)
Vergi ve harç giderleri	(2.121.172)	(3.993.871)
Bakım ve onarım giderleri	(2.188.598)	(2.565.574)
Diğer pazarlama giderleri	(21.329.423)	(16.592.267)
	<u>(629.103.262)</u>	<u>(536.321.108)</u>

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak 31 Mart 2019 dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 52.536.826 TL, kira giderleri ise 160.530.738 TL'dir (2018 döneminde standart uygulanmamıştır.).

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Genel Yönetim Giderleri		
Personel giderleri	(16.260.330)	(9.916.644)
Para toplama giderleri	(3.550.936)	(1.935.256)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(1.746.137)	(1.700.517)
Bilgi işlem giderleri	(1.226.291)	(1.068.174)
Vergi, resim ve harçlar	(1.131.556)	(902.937)
Amortisman gideri (Not 11)	(534.497)	(497.345)
Araç giderleri	(248.845)	(195.792)
Diğer genel yönetim giderleri	(1.340.590)	(1.092.463)
	<u>(26.039.182)</u>	<u>(17.309.128)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler		
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	15.047.590	29.644.508
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	118.272	672.969
Konusu kalmayan karşılık	241.519	120.825
Diğer gelirler	111.859	556.653
	15.519.240	30.994.955
	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler		
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(134.842.090)	(89.354.534)
Karşılık giderleri (Not 15)	-	(2.121.963)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	-	(327.979)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	-	(30.791)
Diğer giderler	(404.371)	(2.697.698)
	(135.246.461)	(94.532.965)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		
Faiz gelirleri	4.509.200	4.538.208
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	641	655.385
Sabit kıymet satış karı	8	50.213
	4.509.849	5.243.806

31 Mart 2019 ve 2018 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler		
Sabit kıymet çıkış zararı	(797.715)	(242.470)
Sabit kıymet alımlarına ilişkin kur farkı	-	(379.068)
	(797.715)	(621.538)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Mart 2019 ve 2018 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Kiralama yükümlülükleri faizi (*)	(93.472.507)	-
POS nakit tahsilat gideri	(22.876.470)	(10.685.220)
Finansal kiralama yükümlülükleri faizi	(7.127.409)	(10.205.720)
Banka kredileri faiz giderleri	(4.790.909)	(55.263.206)
İlişkili taraflara ilişkin faiz gideri (Not 27)	(603.612)	(25.856.086)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı gideri	-	(4.836)
Diğer	(2.008.189)	(453.700)
	<u>(130.879.096)</u>	<u>(102.468.768)</u>

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

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

	31 Mart 2019	31 Mart 2018
<u>Cari vergi varlığı / (yükümlülüğü):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(1.073.604)	(1.834.263)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	3.663.122	2.968.743
	<u>2.589.518</u>	<u>1.134.480</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.

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi:

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

Grup, ilgili geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında ortadan kalkmasını öngörmediği için 31 Mart 2019 finansal tablolarında ilgili geçici farklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü hesaplarken % 20 vergi oranını kullanmıştır.

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

	Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.573.327.274	1.474.050.589	329.156.750	309.301.413
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve maddi varlıkların amortisman farkları	(301.096.830)	(292.572.083)	(60.219.366)	(58.514.417)
Kiralama hakkı ve yükümlülükleri farkı	31.156.080	-	6.231.216	-
Stoklar	129.750.910	115.395.770	25.950.182	23.079.154
Kıdem tazminatı karşılıkları	10.896.673	12.245.551	2.183.148	2.449.616
Kullanılacak izin karşılıkları	54.205.088	44.349.385	10.844.168	8.872.014
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(127.923.100)	(113.416.050)	(25.584.620)	(22.683.210)
Dava karşılıkları	36.966.931	37.295.795	7.393.386	7.459.158
Kredi faiz tahakkuku	133.380	(40.300)	26.676	(8.060)
Diğer	(3.461.890)	4.798.570	(692.378)	959.714
	1.403.954.516	1.282.107.227	295.289.162	270.915.382

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

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

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
2018 yılında sona erecek	197.188.600	197.188.600
2019 yılında sona erecek	27.062.051	27.062.051
2020 yılında sona erecek	20.453.443	20.453.443
2021 yılında sona erecek	93.494.932	93.494.932
2022 yılında sona erecek	31.713.783	31.713.783
2023 yılında sona erecek	34.930.000	-
	404.842.809	369.912.809

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Mart 2019 ve 2018 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	270.915.382	(47.093.900)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	24.906.752	(306.456)
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	(532.973)	450.162
31 Mart itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>295.289.161</u>	<u>(46.950.194)</u>

31 Mart 2019 ve 2018 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Cari dönem yasal vergi gideri	(1.073.604)	(1.834.263)
Ertelenen vergi geliri / (gideri)	24.906.752	(306.456)
Toplam vergi geliri / (gideri)	<u>23.833.148</u>	<u>(2.140.719)</u>

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi zarar	(121.310.588)	(117.112.433)
	%22	%20
Gelir vergisi oranı %22 (2018: %22)	26.688.329	23.422.487
Vergi etkisi:		
- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(7.684.600)	(26.149.366)
- Kanunen kabul edilmeyen (giderler) / indirimler	-	1.340.726
- Diğer	4.829.419	(754.566)
Kar veya zarar tablosundaki vergi karşılığı geliri / (gideri)	<u>23.833.148</u>	<u>(2.140.719)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	31 Mart 2019			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	2.634.630	-	58.105	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	179.230.074	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	-	-	79.624.315	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	39.317.626	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	19.737.031	-	12.030	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	-	-	18.677.880	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	18.186.255	-
Asil Hamur Undan Mamüller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	7.291.562	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.907.669	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	2.942.539	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	-	-	631.236	-
Diğer	374.497	-	863.773	-
	22.746.158	-	350.743.064	-

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2019					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler ve kur farkları	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	1.954	-	(603.612)	-	(54.495)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	129.386.666	-	-	-	(44.130)
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	89.777.902	-	-	160	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağ. Hiz. A.Ş.	70.050.168	-	-	-	(6.141)
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	101.007	-	-	25.107.690	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kiş. Bak. Ür. A.Ş.	15.857.819	-	-	1.510	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	15.569.173	-	-	175	-
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	3.909.873	-
Asil Hamur Undan Ma. Gıda San. ve Tic. A.Ş.	6.504.748	-	-	50	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	1.665.222	-	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(1.370.851)
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	604.450	-	-	-	(12.546)
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(297.238)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	268.046	-	-	-	-
Diğer	-	-	-	165.163	(236.662)
	329.787.155	-	(603.612)	29.184.621	(2.022.063)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Mart 2018

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

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

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	18.134.965	1.398.134
	<u>18.134.965</u>	<u>1.398.134</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

Grup'un sermaye yapısı 6. notta açıklanan kredileri de içeren borçlar, 8. notta açıklanan Grup dışı ticari olmayan borçlar, 27. notta açıklanan ilişkili taraflara diğer borçlar ve ilişkili taraflardan diğer alacaklar, 5. notta açıklanan nakit ve nakit benzerleri ve 20. notta açıklanan sermaye ve yedekleri içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

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

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

	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Toplam borçlar	259.113.673	284.244.096
Eksi: Hazır değerler (Not:5)	(326.415.163)	(354.087.758)
Net borç	(67.301.490)	(69.843.662)
Toplam özsermaye	167.643.474	262.989.023
Toplam sermaye	100.341.984	193.145.361
Net borç/toplam sermaye oranı	% 0	% 0

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(c) Kredi riski yönetimi

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Mart 2019	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	22.746.158	39.034.254	-	22.046.315	210.441.432
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	22.746.158	8.974.298	-	22.046.315	210.441.432
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	-	30.059.956	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.179.948	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.179.948)	-	-	-
- 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 82.304.064 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.				

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
31 Aralık 2018	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	27.362.610	42.177.172	-	17.020.074	248.794.055
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	27.362.610	2.672.076	-	17.020.074	248.794.055
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	39.505.096	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.259.855	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.259.855)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
(i) Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.					
(ii) Tutarın içerisinde “Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı” haricinde 22.690.645 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.					

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

31 Mart 2019 ve 31 Aralık 2018 itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	31 Mart 2019	31 Aralık 2018
Vadesi üzerinden 1-30 gün geçmiş	29.759.877	38.966.874
Vadesi üzerinden 1-3 ay geçmiş	262.209	404.569
Vadesi üzerinden 3-12 ay geçmiş	37.870	133.653
Toplam vadesi geçen alacaklar	30.059.956	39.505.096
Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-

(d) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

Grup'un gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme vadeleri ile aynıdır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Likidite risk yönetimi (devamı)

31 Mart 2019

	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III)</u>	<u>(II)</u>	<u>(IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	75.359.194	84.287.288	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	183.754.479	31.325.325	93.975.977
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.606.625.773	145.427.048	392.934.421
Ticari borçlar	2.679.027.838	2.789.450.778	1.765.419.319
Diğer borçlar	1.663.630	-	1.028.290.329
Toplam yükümlülük	4.546.430.914	3.050.490.439	1.885.926.434

31 Aralık 2018

	<u>Sözleşme uyarınca</u> <u>nakit çıkışlar toplamı</u>	<u>3-12 ay</u>	<u>5 yıldan uzun</u>
<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III)</u>	<u>(II)</u>	<u>(IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler			
Banka kredileri	75.397.282	84.287.288	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	208.846.814	31.325.326	93.975.977
Ticari borçlar	2.484.528.147	2.594.951.087	119.622.007
Diğer borçlar	1.440.979	-	-
Toplam yükümlülük	2.770.213.222	2.710.563.701	120.507.112

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

31 Mart 2019

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari Alacak	216.327	-	34.236	-
Parasal Finansal Varlıklar	680.687	15.699	93.740	-
DÖNEN VARLIKLAR	897.015	15.699	127.976	-
Parasal Finansal Varlıklar	622.501	110.600	-	-
DURAN VARLIKLAR	622.501	110.600	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	1.519.516	126.299	127.976	-
Ticari Borçlar	3.767.150	549.020	106.370	670
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	3.767.150	549.020	106.370	670
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	3.767.150	549.020	106.370	670
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(2.247.634)	(422.721)	21.606	(670)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(2.247.634)	(422.721)	21.606	(670)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2018

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

Kur riskine duyarlılık

31 Mart 2019 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 475.848 TL (31 Aralık 2018: 532.375 TL) daha yüksek olacaktı.

31 Mart 2019 itibarıyla Euro TL karşısında % 20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 27.305 TL (31 Aralık 2018:105.290 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

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

31 Mart 2019	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	326.415.163	-	326.415.163	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	61.780.412	-	61.780.412	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	22.046.315	-	22.046.315	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	259.113.673	-	259.113.673	6
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.606.625.773	-	1.606.625.773	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.679.027.838	-	2.679.027.838	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	778.522	-	778.522	8
31 Aralık 2018	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	354.087.758	-	354.087.758	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	69.539.782	-	69.539.782	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	17.020.074	-	17.020.074	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	284.244.096	-	284.244.096	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.484.528.147	-	2.484.528.147	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	555.874	-	555.874	8

Şirket finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

31 Mart 2019 ve 2018 döneminde Grup hisselerinin birim pay başına zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2019	1 Ocak- 31 Mart 2018
Pay başına kazanç / (kayıp)		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	611.928.571	360.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem zararı	(97.353.402)	(119.497.281)
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(0,1591)	(0,3319)
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	(97.353.402)	(119.497.281)
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar	-	835.822
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem zarar	(97.353.402)	(120.333.103)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(0,1591)	(0,3343)
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	-	835.822
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	-	0,0023

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2019 TARİHİNDE SONA EREN 3 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

31. DURDURULAN FAALİYETLER

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2019	1 Ocak - 31 Mart 2018
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar		
Hasılat	-	118.417.854
Satışların maliyeti (-)	-	(114.994.933)
Brüt kar	-	3.422.921
Genel yönetim giderleri (-)	-	(957.591)
Pazarlama giderleri (-)	-	(836.790)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	-	(792.718)
Esas faaliyet (zararı) / karı	-	835.822

32. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yönetim kurulumuzun 3 Nisan 2019 tarihli toplantısında Grup esas sözleşmesi ve ücret politikası çerçevesinde yapılan değerlendirme neticesinde 2018 yılı hesap döneminde yıllık hedeflerin tutturulduğu göz önüne alınarak, üst düzey yöneticilere göstermiş oldukları performans sebebiyle, Grup'umuzun fiyat istikrarı fonu ile Borsa İstanbul A.Ş. Toptan Alış Satış İşlemlerine İlişkin Uygulama Esasları çerçevesinde, marjlar dahilinde 9,70 TL/hisse fiyatından, ödeme günü itibarıyla satın almaları şartıyla, toplam net 9.558.111 TL ek başarı priminin nakden ödenmesine oy birliği ile karar verilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-1 –TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	1 Ocak - 31 Mart 2019	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi	1 Ocak - 31 Mart 2018
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı	(97.477.440)	(24.924.862)	(72.552.578)	(120.088.974)
Vergi (geliri) / gideri	23.833.148	6.231.216	17.601.932	(2.140.719)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)	(121.310.588)	(31.156.078)	(90.154.510)	(117.948.255)
Finansman giderleri	(130.879.096)	(93.472.507)	(37.406.589)	(102.468.768)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (Net)	3.712.134	-	3.712.134	4.622.268
Amortisman gideri	(140.165.378)	(87.094.055)	(53.071.323)	(46.265.846)
FAVÖK	146.021.752	149.410.484	(3.388.732)	26.164.091
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Net)	(119.727.221)	-	(119.727.221)	(63.538.010)
Düzeltilmiş FAVÖK	265.748.973	149.410.484	116.338.489	89.702.101

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