

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ő.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 30 HAZİRAN 2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ SINIRLI
DENETİM RAPORU

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Şok Marketler Ticaret A.Ş.
Genel Kurulu'na

Giriş

Şok Marketler Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklıklarının (hep birlikte "Grup" olarak anılacaktır) 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet konsolide finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet konsolide özkaynaklar değişim tablosunun ve özet konsolide nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Grup yönetimi, söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem konsolide finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem konsolide finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

Diğer Bilgiler

Ek 1'de sunulan diğer bilgiler Grup yönetiminin sorumluluğundadır. Diğer bilgi notu TMS dışı ölçütleri içermektedir.

Bağımsız sınırlı denetim raporu, diğer bilgi notunu içermemekte ve bu hususta tarafımızdan herhangi bir güvence verilmemektedir.

Özet konsolide finansal tabloların sınırlı denetimi ile ilgili olarak sorumluluğumuz, diğer bilgileri okuyarak, diğer bilgiler ile sınırlı denetimden geçmiş finansal tablolar ya da sınırlı denetim sürecinde elde edilen bilgiler arasındaki varsa önemli tutarsızlıkları belirlemektir. Eğer yaptığımız incelemeler sonucunda diğer bilgiler ile özet konsolide finansal tablolar ya da sınırlı denetim neticesinde elde edilen bilgiler arasında önemli bir tutarsızlık bulunduğu sonucuna varırsak, bu bulguyu bildirmemiz gerekmektedir. Diğer bilgiye ilişkin bildirmemiz gereken herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

DRT BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Member of DELOITTE TOUCHE TOHMATSU LIMITED



Zere Gaye Şentürk, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2018

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

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

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

VARLIKLAR

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	5	414.767.226	92.091.962	60.831.032
Ticari alacaklar	7	130.817.211	267.634.215	337.738.587
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	31.556.186	86.872.480	71.477.129
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		99.261.025	180.761.735	266.261.458
Diğer alacaklar	8	7.413.221	36.899.176	22.168.652
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	3.285.170	32.148.945	18.790.466
Diğer alacaklar		4.128.051	4.750.231	3.378.186
Stoklar	9	723.034.415	636.247.122	503.380.085
Peşin ödenmiş giderler	10	51.498.243	8.433.138	8.967.499
Diğer dönen varlıklar	18	10.352.882	35.297.980	10.155.617
Toplam Dönen Varlıklar		1.337.883.198	1.076.603.593	943.241.472
DURAN VARLIKLAR				
Diğer alacaklar	8	8.938.782	5.695.390	4.033.882
Maddi duran varlıklar	11	935.941.000	849.530.114	607.626.432
Maddi olmayan duran varlıklar		678.809.604	677.027.576	672.144.581
Şerefiye	13	578.942.596	578.942.596	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	99.867.008	98.084.980	93.201.985
Diğer duran varlıklar		10.783	8.599	64.438
Ertelemiş vergi varlıkları	25	285.450.476	-	-
Toplam Duran Varlıklar		1.909.150.645	1.532.261.679	1.283.869.333
TOPLAM VARLIKLAR		3.247.033.843	2.608.865.272	2.227.110.805

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

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

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)
	Dipnot Referansı	30 Haziran 2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2017	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2016
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa vadeli borçlanmalar	6	256.054.210	1.402.437.385	1.099.639.232
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	104.405.161	102.412.883	57.145.299
Ticari borçlar	7	2.171.565.140	2.193.083.265	1.664.900.340
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	220.322.958	457.458.758	393.330.371
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.951.242.182	1.735.624.507	1.271.569.969
Diğer borçlar	8	25.854.098	645.718.799	600.900.136
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	25.560.000	610.682.298	572.993.627
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		294.098	35.036.501	27.906.509
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	77.338.613	79.106.917	48.516.643
Ertelenmiş gelirler	10	20.349.301	8.665.160	2.579.680
Diğer kısa vadeli karşılıklar		49.240.429	43.049.962	36.736.311
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	15.887.531	12.193.626	9.344.963
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	33.352.898	30.856.336	27.391.348
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	31.895.043	17.698.527	15.776.360
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		2.736.701.995	4.492.172.898	3.526.194.001
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	6	154.753.488	204.161.039	153.540.438
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	45.520.890	40.146.612	30.459.964
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	25	-	47.093.900	46.333.139
Ertelenmiş gelirler	10	7.230.944	9.531.906	-
Diğer borçlar	8	708.907	728.759	605.112
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		208.214.229	301.662.216	230.938.653
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş sermaye	19	611.928.571	360.000.000	360.000.000
Geri alınan paylar		(199.789.445)	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri				
Aktüeryal kayıp		(19.832.206)	(15.317.761)	(9.022.805)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	260.000	260.000	220.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletme birleşmeleri etkisi		(602.824.230)	(438.284.421)	(156.558.499)
Geçmiş yıllar karları / (zararları)		401.460.431	(1.538.988.319)	(1.245.254.004)
Net dönem karı / (zararı)		109.987.644	(390.190.707)	(360.755.627)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		301.190.765	(2.022.521.208)	(1.411.370.935)
Kontrol gücü olmayan paylar		926.854	(162.448.634)	(118.650.914)
Toplam Özkaynaklar		302.117.619	(2.184.969.842)	(1.530.021.849)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		3.247.033.843	2.608.865.272	2.227.110.805

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA 6 AYLIK DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2018	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2018	Yeniden Düzenlenmiş (*) Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak- 30 Haziran 2017	Yeniden Düzenlenmiş (*) Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Nisan- 30 Haziran 2017
	Dipnot Referansı				
Hasılat	20	5.453.424.554	2.883.912.951	4.072.793.936	2.167.803.146
Satışların maliyeti (-)	20	(4.173.354.361)	(2.200.909.249)	(3.143.203.591)	(1.671.684.035)
Brüt kar		1.280.070.193	683.003.702	929.590.345	496.119.111
Pazarlama ve satış giderleri (-)	21	(1.118.581.305)	(582.260.197)	(821.347.063)	(428.510.036)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(30.491.614)	(13.182.486)	(34.239.425)	(18.735.556)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	35.980.989	4.986.034	49.514.067	41.913.632
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(210.838.550)	(116.305.585)	(147.718.520)	(92.242.589)
Faaliyet zararı		(43.860.287)	(23.758.532)	(24.200.596)	(1.455.438)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	13.647.048	8.403.242	703.239	429.015
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(1.075.718)	(454.180)	(5.020.759)	(1.546.011)
Finansman gideri öncesi zarar		(31.288.957)	(15.809.470)	(28.518.116)	(2.572.434)
Finansman giderleri (-)	24	(187.251.956)	(84.783.188)	(160.098.725)	(74.900.277)
Vergi öncesi zarar		(218.540.913)	(100.592.658)	(188.616.841)	(77.472.711)
Dönem vergi gideri	25	(2.174.677)	(340.414)	(1.736.236)	(1.060.595)
Örtelenmiş vergi geliri / (gideri)	25	331.484.889	331.791.345	1.032.605	(2.102.026)
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı / (zararı)		110.769.299	230.858.273	(189.320.472)	(80.635.332)
Durdurulan faaliyetler					
Durdurulan faaliyetler dönem (zararı) / karı	30	(547.114)	(1.382.936)	3.776.901	3.397.761
DÖNEM KARI / (ZARARI)		110.222.185	229.475.337	(185.543.571)	(77.237.571)
Dönem karının / (zararının) dağılımı:					
Ana ortaklık payları		109.987.644	229.484.925	(170.327.908)	(70.957.486)
Kontrol gücü olmayan paylar		234.541	(9.588)	(15.215.663)	(6.280.085)
Pay başına kazanç / (kayıp)	29	0,2618	0,4777	(0,4731)	(0,1971)
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER / GELİRLER:					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:		(4.219.918)	(2.418.230)	(2.604.899)	(431.880)
Tanımlanmış Fayda Planları					
Yeniden Ölçüm Kayıpları	16	(5.279.404)	(3.028.588)	(3.256.125)	(539.850)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gidere İlişkin Vergiler					
Örtelenmiş Vergi Geliri	25	1.059.486	610.358	651.226	107.970
DİĞER KAPSAMLI ZARAR		(4.219.918)	(2.418.230)	(2.604.899)	(431.880)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR / (GİDER)		106.002.267	227.057.107	(188.148.470)	(77.669.451)
Toplam Kapsamlı Gelirin / (Giderin) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		206.394	(45.810)	(15.227.177)	(6.351.219)
Ana Ortaklık Payları		105.795.873	227.102.917	(172.921.293)	(71.318.232)
DÖNEM KARI / (ZARARI)		106.002.267	227.057.107	(188.148.470)	(77.669.451)
Pay başına kazanç / (kayıp)		0,2518	0,4728	(0,4803)	(0,1981)

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA DÖNEMİNE 6 AYLIK AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Aktüeryal kayıp / kazanç	Kardan ayrılan hissedarlar	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	Net dönem kar / (zarar)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Ana Ortaklığa İlişkin Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
30 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(361.491.971)	(1.245.254.004)	(1.412.107.279)	(118.560.612)	(1.530.667.891)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.7)	-	-	-	-	-	736.344	-	736.344	(90.302)	646.042
1 Ocak 2017 itibarıyla yeniden düzenlenen	360.000.000	-	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(360.755.627)	(1.245.254.004)	(1.411.370.935)	(118.650.914)	(1.530.021.849)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	40.000	-	360.755.627	(360.795.627)	-	-	-
Toplam kapsamlı gider	-	-	(2.593.385)	-	-	(170.327.908)	-	(172.921.293)	(15.227.177)	(188.148.470)
30 Haziran 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(11.616.190)	260.000	(156.558.499)	(170.327.908)	(1.606.049.631)	(1.584.292.228)	(133.878.091)	(1.718.170.319)
1 Ocak 2018 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(389.843.353)	(1.539.724.663)	(2.022.910.198)	(162.418.348)	(2.185.328.546)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.7)	-	-	-	-	-	(347.354)	736.344	388.990	(30.286)	358.704
1 Ocak 2018 itibarıyla yeniden düzenlenen	360.000.000	-	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(390.190.707)	(1.538.988.319)	(2.022.521.208)	(162.448.634)	(2.184.969.842)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	-	390.190.707	(390.190.707)	-	-	-
Ortak kontrolde tabi işletmelerin	-	-	(322.674)	-	(164.539.809)	-	292.389	(164.570.094)	163.169.094	(1.401.000)
etkisi (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Sermaye artışı ve Hisse senedi	251.928.571	-	-	-	-	-	2.330.347.068	2.582.275.639	-	2.582.275.639
İhracı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payların geri alım işlemleri	-	(199.789.445)	-	-	-	-	-	(199.789.445)	-	(199.789.445)
netleniyle meydana gelen artışlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	-	(4.191.771)	-	-	109.987.644	-	105.795.873	206.394	106.002.267
30 Haziran 2018 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(199.789.445)	(19.832.206)	260.000	(602.824.230)	109.987.644	401.460.431	301.190.765	926.854	302.117.619

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansı	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem karı / (zararı)		110.222.185	(185.543.571)
Durdurulan faaliyetler dönemi (zararı) / karı		547.114	(3.776.901)
Sürdürülen faaliyetler dönemi zararı		110.769.299	(189.320.472)
Dönem net karı / zararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Maddi duran varlıkların amortisman payları	11	94.067.965	76.243.675
-Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	12	2.341.508	2.177.168
-Kıdem tazminatı karşılığı	16	2.191.846	1.780.522
-Şüpheli alacak karşılığı	7	3.198	30.608
-Ödenen bağışlar	22	364.921	-
-İzin karşılığı	16	11.055.480	9.528.995
-Dava ve diğer karşılıklar	14	4.704.464	3.385.521
-Stok değer düşüklüğü	9	4.462.226	-
-Sabit kıymet çıkış zararı (net)	23	590.273	1.583.967
-Vergi geliri	25	(329.310.212)	703.631
-Faiz geliri	23	(12.047.115)	(543.329)
-Faiz gideri	24	174.108.830	160.087.821
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		63.302.683	65.658.107
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki değişim		136.638.302	(69.753.458)
Stoklardaki değişim		(91.249.519)	(188.292.913)
Diğer alacaklar ve varlıklardaki değişim		21.272.729	(1.285.632)
Ticari borçlardaki değişim		(21.141.323)	260.599.749
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki değişim		(22.334.043)	38.828.318
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		(33.681.926)	3.137.850
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		52.806.903	108.892.021
Ödenen vergiler		(873.704)	(1.339.645)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	7	175.504	13.933
Bağış ödemeleri	22	(364.921)	-
Ödenen dava/diğer karşılıklar	14	(2.207.902)	(739.737)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(6.299.224)	(3.819.600)
Ödenen izin karşılıkları	16	(3.159.323)	(2.280.195)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		40.077.333	100.726.777
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	23	12.047.115	543.329
Maddi duran varlık alımları	11	(181.911.470)	(173.394.934)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(4.133.067)	(2.597.444)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		851.876	(79.655)
Marka alımlarına ilişkin KDV ödemesi		(252.000)	-
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(173.397.546)	(175.528.704)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Halka arz ve tahsisli sermaye artışı		2.645.249.996	-
Halka arz giderleri için ödenen nakit		(62.974.357)	-
Finansal kiralama ödemeleri	6	(47.792.075)	(15.025.941)
Ödenen faizler		(217.529.777)	(100.323.794)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(556.258.523)	68.899.140
Fiyat istikrarı kapsamında alınan şirket hisseleri için ödenen nakit		(199.789.445)	-
Ortak kontrol altındaki Marka alımına ilişkin ödenen nakit		(1.400.000)	-
Ortak kontrol altındaki UCZ alımına ilişkin ödenen nakit		(1.000)	-
Ödenen / alınan krediler	6	(1.102.962.228)	103.327.375
Finansman faaliyetlerden elde edilen nakit:		456.542.591	56.876.780
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		323.222.378	(17.925.147)
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen nakit		(547.114)	3.776.901
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	92.091.962	60.831.032
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	414.767.226	46.682.786

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi ("Şok" veya "Şirket") 1995 yılında perakende sektöründe hızlı tüketim malları satışı amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. Şirket Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 30 Haziran 2018 itibarıyla personel sayısı 27.239'dır (31 Aralık 2017: 24.255).

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

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

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

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

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

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

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

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla, Grup, 5.732 adet ("Şok" satış mağazası), 208 adet ("Şok Mini" satış mağazası), ve 57 adet ("UCZ" satış mağazası) olmak üzere toplam 5.997 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2017: "Şok" satış mağazası: 5.100, "UCZ" satış mağazası: 498).

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

TMS'ye Uygunluk Bevanı

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

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

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

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

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

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

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

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

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

Grup, TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardını 1 Ocak 2018 tarihinde ilk uygulamanın kümülatif etkisini geriye dönük olarak uygulamıştır. Grup yönetimi, TFRS 15'e geçişte, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar uyarınca sunulan her geçmiş raporlama dönemi için geriye dönük olarak uygulamıştır. TFRS 15'in uygulamasının 30 Haziran 2018 tarihli özet konsolide finansal durum tablosu ve aynı tarihte sona eren 6 aylık ara hesap dönemine ait özet konsolide kar veya zarar tablosuna etkileri Not 2.7'de sunulmuştur.

a) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

30 Haziran 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 24 gün olup Grup, kredi kartı alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir.

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

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

Hasılatların kaydedilmesi

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

a) TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Hasılatların kaydedilmesi (devamı)

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

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

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

b) TFRS 9 Finansal Araçlar

Sınıflandırma ve ölçüm

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler (devamı)

Değer düşüklüğü

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

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

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

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

2.5 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2018 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

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

TFRS 9'un temel hükümleri:

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

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

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

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

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

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

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

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

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

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.6 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

• **TFRS 1:** Söz konusu iyileştirme planlanan kullanımına ulaşılması sebebiyle E3–E7 paragraflarındaki kısa vadeli istisnaları kaldırmaktadır.

• **TMS 28:** Söz konusu iyileştirme; bir girişim sermayesi kuruluşunun veya özelliikli başka bir kuruluşun sahip olduğu iştirak veya iş ortaklığı yatırımının gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan varlık olarak ölçülmesi seçeneğinin ilk kayıtlara alındıktan sonra her bir iştirak ya da iş ortaklığı yatırımının ayrı ayrı ele alınmasının mümkün olduğuna açıklık getirmektedir.

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

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

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

TFRS 16

Kiralamalar¹

TMS 28 (Değişiklikler)

İştirak ve İş Ortaklıklarındaki Uzun Vadeli Paylar¹

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

TFRS 16 Kiralamalar

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

İlgili düzenleme ve sınıflamaların etkileri aşağıda sunulmuştur:

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

Grup, Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş.'in ortaklık yapısı değişikliği sebebiyle bünyesinde sürdürmekte olduğu Şok Marketler Ticaret A.Ş. müşterisi harici perakende, toptan satış ve ihracat satış operasyonlarını 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren kademeli olarak durdurma kararı almış olup, 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla ilgili faaliyetlerini tamamen durdurmuştur. Teközel şirketinin Şok dışı kar ve zararları, TFRS 5 uyarınca kar veya zarar tablosunda durdurulan faaliyetlerden dönem karı / zararı satırına sınıflandırılmıştır. Not 29'da ilgili dipnot detaylandırılmıştır.

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	Durdurulan faaliyetler	TFRS 15 Düzeltilme etkisi	Yeniden Düzenlenen 1 Ocak- 30 Haziran 2017
Hasılat	4.349.695.702	(292.298.554)	15.396.788	4.072.793.936
Satışların maliyeti (-)	(3.429.383.512)	286.179.921	-	(3.143.203.591)
Brüt kar	920.312.190	(6.118.633)	15.396.788	929.590.345
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(822.648.627)	1.301.564	-	(821.347.063)
Genel yönetim giderleri (-)	(35.219.273)	979.848	-	(34.239.425)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	73.764.944	(8.854.089)	(15.396.788)	49.514.067
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(157.488.473)	8.914.409	855.544	(147.718.520)
Faaliyet zararı	(21.279.239)	(3.776.901)	855.544	(24.200.596)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	703.239	-	-	703.239
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(5.020.759)	-	-	(5.020.759)
Finansman gideri öncesi zarar	(25.596.759)	(3.776.901)	855.544	(28.518.116)
Finansman giderleri (-)	(160.098.725)	-	-	(160.098.725)
Vergi öncesi zarar	(185.695.484)	(3.776.901)	855.544	(188.616.841)
Dönem vergi gideri	(1.736.236)	-	-	(1.736.236)
Ertelenmiş vergi gideri	1.203.714	-	(171.109)	1.032.605
Sürdürülen faaliyetlerden dönem zararı	(186.228.006)	(3.776.901)	684.435	(189.320.472)
Durdurulan faaliyetler				
Durdurulan faaliyetler dönem karı	-	3.776.901	-	3.776.901
DÖNEM ZARARI	(186.228.006)	-	684.435	(185.543.571)
Dönem zararının dağılımı:				
Ana ortaklık payları	(171.012.343)	-	684.435	(170.327.908)
Kontrol gücü olmayan paylar	(15.215.663)	-	-	(15.215.663)
Pay başına kayıp	(0,2768)	-	0,0019	(0,4731)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

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

	30 Haziran 2018 TMS'ye göre kayıtlı değer
Satın alım için ödenecek tutar	56.800.000
Şirketin satın alınan yüzde oranı (Not 2.4)	100%
Satın alım bedeli:	
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
Ertelemiş 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)
Ertelemiş gelirler	(954.007)
Ertelemiş 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 ödemediği 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 edilmenmiş, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca Grup bu markalara ilişkin 2017 yılı içerisinde ödemiş olduğu 8.418.390 TL tutarındaki marka kullanım giderini Yıldız Holding A.Ş.'ye geri faturalamıştır ve ilgili tutar özkaynaklar altında ortak kontrol altındaki işlemler içerisinde muhasebeleştirilmiştir. Grup, 18 Ocak 2018 tarihinde UCZ'nin kalan % 40'lık hissesini 1.000 TL bedel ile satın almış olup, Satın alım tarihindeki 163.169.094 TL tutarındaki kontrol gücü olmayan paylar "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi " hesabında gösterilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kasa	50.761.451	63.175.127
Bankalar	364.005.775	28.916.835
Vadeli mevduatlar	343.520.000	-
Vadesiz mevduatlar	20.485.775	28.916.835
Nakit ve Nakit Benzerleri	414.767.226	92.091.962

Grup'un 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla vadeli mevduatları ortalama faiz oranı % 18,44'tür.

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
a) Banka Kredileri	256.054.210	1.402.437.385
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	259.158.649	306.573.922
	515.212.859	1.709.011.307

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

a) Banka Kredileri:

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (*)	30 Haziran 2018	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 24,51	256.054.210	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (*)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 17,61	1.402.437.385	-

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli banka kredileri	256.054.210	1.402.437.385
Toplam kısa vadeli banka kredileri	256.054.210	1.402.437.385
Toplam Banka Kredileri	256.054.210	1.402.437.385

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
1 yıl içerisinde ödenecek	256.054.210	1.402.437.385
	256.054.210	1.402.437.385

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

b) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

	Asgari kira ödemeleri		Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri	
	30 Haziran	31 Aralık	30 Haziran	31 Aralık
	2018	2017	2018	2017
Finansal kiralama borçları				
Bir yıl içinde	135.189.231	136.628.653	104.405.161	102.412.883
Bir ile beş yıl arasındakiler	176.975.656	234.006.266	154.753.488	204.161.039
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(53.006.238)	(64.060.997)	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	259.158.649	306.573.922	259.158.649	306.573.922
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)			(104.405.161)	(102.412.883)
12 aydan sonra ödenecek borçlar			154.753.488	204.161.039

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 243.983.133 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL). Faiz oranı ise % 13 ile % 14 arasındadır. Söz konusu maddi duran varlıkların mülkiyeti 4 yıl boyunca ödemelerin düzenli olarak yapılması durumunda Şok'a geçecektir. Finansal kiralama şirketlerinin güvence olarak sabit kıymetleri geri alma hakları bulunmaktadır.

c) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

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

	1 Ocak 2018	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		30 Haziran 2018
			Kredi Tahakkukları	Diğer	
Banka kredileri	1.402.437.385	(1.102.962.228)	(43.420.947)	-	256.054.210
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	306.573.922	(47.792.075)	-	376.802	259.158.649
	1.709.011.307	(1.150.754.303)	(43.420.947)	376.802	515.212.859

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Ticari alacaklar	90.611.464	119.376.380
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	31.556.186	86.872.480
Kredi kartı alacakları	17.017.774	69.803.732
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 27)	(8.368.213)	(8.418.377)
	130.817.211	267.634.215

Grup perakende satışlarını peşin veya 24 gün vadeli kredi kartı ile yapmaktadır. Ayrıca Grup, 2017 yılından itibaren 24 gün vadeli kredi kartı ile yapılan satışlarına ilişkin alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmektedir. Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsil süresi 4 gündür (31 Aralık 2017: 10 gün).

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

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un 8.368.213 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2017: 8.418.377 TL).

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

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	(8.418.377)	(7.548.223)
Dönem gideri (Not 22)	(3.198)	(30.608)
Kur farkı	(122.142)	(45.105)
Tahsilatlar	175.504	13.933
Kapanış bakiyesi	(8.368.213)	(7.610.003)

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ticari borçlar		
Ticari borçlar	1.951.242.182	1.735.624.507
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	220.322.958	457.458.758
	2.171.565.140	2.193.083.265

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı % 21,31 (31 Aralık 2017: % 18,80), ortalama vade ise 94 gündür (2017: 107 gün).

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli diğer alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	3.285.170	32.148.945
Sigorta tazminat alacakları	1.915.789	1.709.591
KDV alacakları	64.496	64.496
SGK alacakları	3.605	3.605
Diğer alacaklar	2.144.161	2.972.539
	7.413.221	36.899.176
Kısa vadeli diğer borçlar		
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 26)	25.560.000	610.682.298
Diğer (*)	294.098	35.036.501
	25.854.098	645.718.799
(*) 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Diğer Borçların 34.751.131 TL'lik kısmı Grup dışı ticari olmayan borçlardan kaynaklanmaktadır.		
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	8.938.782	5.695.390
	8.938.782	5.695.390
Diğer uzun vadeli borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	708.907	728.759
	708.907	728.759

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN 6 AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

9. STOKLAR

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Ticari mallar	721.734.369	635.205.901
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(9.670.932)	(5.208.706)
Diğer stoklar	10.970.978	6.249.927
	723.034.415	636.247.122
	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri		
Açılış bakiyesi	5.208.706	9.985.877
Konusu kalmayan karşılıklar	-	(3.783.127)
Dönem içindeki artış	4.462.226	-
Kapanış bakiyesi	9.670.932	6.202.750

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

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 9.670.932 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla net gerçekleştirilebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 721.734.369 TL'dir (31 Aralık 2017: 636.247.122 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	43.653.936	1.766.477
Gelecek aylara ait giderler	7.844.307	6.666.661
	51.498.243	8.433.138

Grup ilişkili tarafları olan Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş. ve Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağ. Hiz. A.Ş.'ye sırasıyla 19.959.002 ve 23.167.554 TL sipariş avansı vermiştir.

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	11.213.244	5.544.290
Alınan sipariş avansları	9.136.057	3.120.870
	20.349.301	8.665.160
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	7.230.944	9.531.906
	7.230.944	9.531.906

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Tesis makine ve cihazlar	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	87.791.540	-	988.509.735	386.076.618	-	1.462.377.893
Alımlar	18.750	-	149.328.263	32.564.457	-	181.911.470
Çıkışlar	-	-	(578.927)	(5.287.956)	-	(5.866.883)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.810.290</u>	<u>-</u>	<u>1.137.259.071</u>	<u>413.353.119</u>	<u>-</u>	<u>1.638.422.480</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	82.010.078	-	380.627.844	150.209.857	-	612.847.779
Ölçüm gideri	1.004.388	-	72.772.592	20.290.985	-	94.067.965
Çıkışlar	(1.736)	-	(338.406)	(4.094.122)	-	(4.434.264)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>83.012.730</u>	<u>-</u>	<u>453.062.030</u>	<u>166.406.720</u>	<u>-</u>	<u>702.481.480</u>
30 Haziran 2018 itibarıyla net değer	<u>4.797.560</u>	<u>-</u>	<u>684.197.041</u>	<u>246.946.399</u>	<u>-</u>	<u>935.941.000</u>

Demirbaş ve makinelerin üzerinde toplam 864.464.883 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2017: 748.876.662 TL). Demirbaşların alımında finansal kiralama yöntemi uygulanmamıştır. (30 Haziran 2017: 60.831.036 TL). Finansal kiralama ile elde edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 243.983.133 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 93.093.442 TL (2017: 72.630.574 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 974.523 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2017: 3.613.101 TL) (Not: 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	Tesis makine ve cihazlar	Taahhütler	Demirbaşlar	Özel maliyetler	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	86.936.443	640.800	644.945.120	284.968.966	29.545.776	1.047.037.105
Alımlar	-	-	166.149.354	68.076.616	-	234.225.970
Çıkışlar	(14.061)	(640.800)	(135.906)	(4.926.767)	-	(5.717.534)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	86.922.382	-	810.958.568	348.118.815	29.545.776	1.275.545.541
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	78.572.350	138.840	237.010.178	113.134.821	10.554.484	439.410.673
Transferler	-	-	2.450.249	-	-	2.450.249
Dönem gideri	2.054.658	32.044	58.178.861	15.978.112	-	76.243.675
Çıkışlar	(14.060)	(170.884)	(49.370)	(4.159.320)	-	(4.393.634)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	80.612.948	-	297.589.918	124.953.613	10.554.484	513.710.963
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	6.309.434	-	513.368.650	223.165.202	18.991.292	761.834.578

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

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	24.840.723	85.675.510	110.516.233
Alımlar	4.133.067	-	4.133.067
Çıkışlar	(60.199)	-	(60.199)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	28.913.591	85.675.510	114.589.101
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2018 itibarıyla açılış bakiyesi	12.431.253	-	12.431.253
Dönem gideri	2.341.508	-	2.341.508
Çıkışlar	(50.668)	-	(50.668)
30 Haziran 2018 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.722.093	-	14.722.093
30 Haziran 2018 itibarıyla net defter değeri	14.191.498	85.675.510	99.867.008
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	17.777.433	85.675.510	103.452.943
Alımlar	2.597.444	-	2.597.444
Çıkışlar	(46.949)	-	(46.949)
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	20.327.928	85.675.510	106.003.438
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	10.250.958	-	10.250.958
Transfer	(2.450.249)	-	(2.450.249)
Dönem gideri	2.177.168	-	2.177.168
Çıkışlar	133.463	-	133.463
30 Haziran 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.111.340	-	10.111.340
30 Haziran 2017 itibarıyla net defter değeri	10.216.588	85.675.510	95.892.098

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 2.341.508 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (2017: 2.177.168 TL) (Not 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ŞEREFİYE

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

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

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

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Dava karşılığı	33.352.898	30.856.336
	33.352.898	30.856.336

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla	30.856.336	27.391.348
İlave karşılık (Not 22)	4.704.464	3.385.521
Ödenen dava karşılığı	(2.207.902)	(739.737)
31 Aralık itibarıyla	33.352.898	30.037.132

Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülükler karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Haziran 2018, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 33.352.898 TL'dir (31 Aralık 2017: 30.856.336 TL). Grup, karşılığın bir yıl içerisinde kullanılmasını beklemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla Grup'un kira sözleşmeleri ile ilgili olarak iptal etme durumunda ortaya çıkacak 41.906.678 TL tutarında yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu sözleşmelerden kaynaklı iptal edilemeyen yükümlülüklerin tamamı 1 yıldan kısa vadeli (31 Aralık 2017: 44.062.758 TL). Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların defter değeri 243.983.133 TL'dir (31 Aralık 2017: 274.285.574 TL).

15. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*) (**)		
-Teminat	1.104.712.803	120.289.838
-Hisse rehni	-	-
-İpotek	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	5.315.740	6.115.740
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-
	1.110.028.543	126.405.578

(*) Bu rakanın 95.826.659 TL'si gayrinakdi riskler ile ilgilidir.

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

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

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

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

Grup'un vermiş olduğu TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla % 33,51'dir (2017: % 0).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Personele borçlar	29.548.537	32.440.063
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	47.790.076	46.666.854
	77.338.613	79.106.917

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kısa dönem kullanılmamış izin karşılığı	15.887.531	12.193.626
Uzun dönem kullanılmamış izin karşılığı	29.801.448	25.599.196
	45.688.979	37.792.822

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

	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla	37.792.822	30.779.356
Dönem gideri	11.055.480	9.528.995
Ödemeler (-)	(3.159.323)	(2.280.195)
30 Haziran itibarıyla	45.688.979	38.028.156

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Kıdem tazminatı karşılığı	15.719.442	14.547.416
	15.719.442	14.547.416

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

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

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

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

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

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

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

	1 Ocak 30 Haziran 2018	1 Ocak 30 Haziran 2017
1 Ocak itibarıyla karşılık	14.547.416	9.025.570
Hizmet maliyeti	1.364.379	1.276.479
Faiz maliyeti	827.467	504.043
Ödenen kıdem tazminatları	(6.299.224)	(3.819.600)
Aktüeryal kayıp	5.279.404	3.256.125
30 Haziran itibarıyla karşılık	15.719.442	10.242.617

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Niteliklerine Göre Giderler				
Satılan malın maliyeti	(4.173.582.041)	(2.201.136.929)	(3.143.203.591)	(1.671.684.035)
Personel giderleri	(543.674.008)	(278.421.529)	(401.020.349)	(214.789.090)
Kira giderleri	(255.125.776)	(132.131.617)	(186.309.826)	(96.903.766)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(96.409.473)	(50.143.627)	(78.420.843)	(41.732.572)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(72.823.419)	(38.866.844)	(51.396.744)	(27.056.157)
Nakliye giderleri	(69.750.321)	(39.203.609)	(35.980.003)	(14.051.182)
Reklam giderleri	(27.372.536)	(14.401.466)	(29.599.058)	(14.334.608)
Paketleme giderleri	(23.125.076)	(12.841.068)	(19.253.485)	(10.698.237)
Vergi, resim ve harçlar	(10.111.722)	(5.214.914)	(8.291.632)	(4.048.898)
Bakım ve onarım giderleri	(6.203.733)	(3.638.159)	(3.841.796)	(2.077.417)
Para toplama giderleri	(4.323.451)	(2.388.195)	(3.337.275)	(1.785.918)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.204.747)	(1.504.230)	(5.038.290)	(2.672.894)
Bilgi işlem giderleri	(2.298.607)	(1.230.433)	(2.085.069)	(1.083.353)
Araç giderleri	(531.178)	(335.386)	(303.683)	(151.481)
Diğer giderler	(34.118.872)	(15.121.606)	(30.708.435)	(15.860.018)
	<u>(5.322.654.960)</u>	<u>(2.796.579.612)</u>	<u>(3.998.790.079)</u>	<u>(2.118.929.626)</u>

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

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

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer Dönen Varlıklar		
KDV alacakları	8.451.116	33.693.050
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.584.688	1.552.182
Diğer	317.078	52.748
	10.352.882	35.297.980
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		
Ödenecek vergi ve fonlar	29.823.495	16.164.448
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	2.071.548	1.534.079
	31.895.043	17.698.527

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

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

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 19.832.206 TL'dir (31 Aralık 2017: eksi 15.317.761 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

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

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

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

Emisyon primleri

Grup, 2018 yılında gerçekleştirmiş olduğu halka arzdan elde etmiş olduğu net 2.330.347.068 TL tutarındaki emisyon primini genel kurul kararına istinaden geçmiş yıllar zararından mahsup etmiştir.

20. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

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

a) Satışlar

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	5.508.573.717	2.915.196.978	4.118.031.983	2.191.683.649
Satış iadeleri (-)	(55.149.163)	(31.284.027)	(45.238.047)	(23.880.503)
Net satışlar	<u>5.453.424.554</u>	<u>2.883.912.951</u>	<u>4.072.793.936</u>	<u>2.167.803.146</u>

Grup, satışlarının 5.324.677.176 TL'sini mağazalarında nakit, kredi kartı ve İstanbul Büyükşehir Belediyesi pos yöntemi ile yapmıştır (30 Haziran 2017: 3.905.936.609 TL). Geri kalan satışlar ise toptan ve cari satışlar ile olmuştur.

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Satılan ticari mallar maliyeti	(4.173.354.361)	(2.200.909.249)	(3.143.203.591)	(1.671.684.035)
	<u>(4.173.354.361)</u>	<u>(2.200.909.249)</u>	<u>(3.143.203.591)</u>	<u>(1.671.684.035)</u>

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

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

21. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Pazarlama ve Satış Giderleri				
Personel giderleri	(529.039.508)	(272.746.084)	(385.633.371)	(205.810.952)
Kira giderleri	(254.338.251)	(131.825.934)	(185.571.743)	(96.603.403)
Nakliye giderleri	(69.750.321)	(39.203.609)	(35.980.003)	(14.051.182)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(95.434.950)	(49.666.449)	(74.807.742)	(39.660.213)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(72.823.419)	(38.866.844)	(51.396.744)	(27.056.157)
Reklam giderleri	(27.372.536)	(14.401.466)	(29.599.058)	(14.334.608)
Paketleme giderleri	(23.125.076)	(12.841.068)	(19.253.485)	(10.698.237)
Vergi ve harç giderleri	(8.378.896)	(4.385.025)	(7.012.566)	(3.513.415)
Bakım ve onarım giderleri	(6.203.733)	(3.638.159)	(3.841.796)	(2.077.417)
Diğer pazarlama giderleri	(32.114.615)	(14.685.559)	(28.250.555)	(14.704.452)
	<u>(1.118.581.305)</u>	<u>(582.260.197)</u>	<u>(821.347.063)</u>	<u>(428.510.036)</u>
	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(14.634.500)	(5.675.445)	(15.386.978)	(8.978.138)
Para toplama giderleri	(4.323.451)	(2.388.195)	(3.337.275)	(1.785.918)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(3.204.747)	(1.504.230)	(5.038.290)	(2.672.894)
Bilgi işlem giderleri	(2.298.607)	(1.230.433)	(2.085.069)	(1.083.353)
Vergi, resim ve harçlar	(1.732.826)	(829.889)	(1.279.066)	(535.483)
Amortisman gideri (Not 11)	(974.523)	(477.178)	(3.613.101)	(2.072.359)
Kira giderleri	(787.525)	(305.683)	(738.083)	(300.363)
Araç giderleri	(531.178)	(335.386)	(303.683)	(151.481)
Diğer genel yönetim giderleri	(2.004.257)	(436.047)	(2.457.880)	(1.155.567)
	<u>(30.491.614)</u>	<u>(13.182.486)</u>	<u>(34.239.425)</u>	<u>(18.735.556)</u>

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

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	32.504.179	2.859.671	46.747.017	41.493.066
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	846.843	173.874	1.047.272	115.090
Konusu kalmayan karşılık	175.504	54.679	13.933	10.386
Diğer gelirler	2.454.463	1.897.810	1.705.845	295.090
	35.980.989	4.986.034	49.514.067	41.913.632
	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler				
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(196.712.242)	(107.357.708)	(138.123.727)	(87.010.121)
Karşılık giderleri (Not 14)	(4.704.464)	(2.551.711)	(3.385.521)	(1.207.079)
Tek seferlik giderler	(1.800.752)	(1.800.752)	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(2.137.171)	(1.809.192)	(129.658)	(86.010)
Bağış ve yardımlar	(364.921)	(306.216)	-	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(3.198)	(3.198)	(30.608)	(30.608)
Diğer giderler	(5.115.802)	(2.476.808)	(6.049.006)	(3.908.771)
	(210.838.550)	(116.305.585)	(147.718.520)	(92.242.589)

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler				
Faiz gelirleri	12.047.115	7.508.907	543.329	422.285
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	1.543.754	888.369	-	-
Sabit kıymet satış karı	56.179	5.966	159.910	6.730
	13.647.048	8.403.242	703.239	429.015

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler				
Sabit kıymet çıkış zararı	(646.452)	(403.982)	(1.743.877)	(1.546.011)
Sabit kıymet alımlarına ilişkin kur farkı	(376.802)	-	(3.276.882)	-
Diğer	(52.464)	(50.198)	-	-
	(1.075.718)	(454.180)	(5.020.759)	(1.546.011)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

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

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Banka kredileri faiz giderleri	(117.589.907)	(51.641.481)	(90.402.730)	(44.216.679)
İlişkili taraflara ilişkin faiz ve kur farkı gideri (Not 26)	(35.172.579)	(9.316.493)	(53.938.906)	(22.364.105)
Finansal kiralama yükümlülükleri faizi	(20.065.739)	(9.860.019)	(14.759.130)	(7.818.601)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı gideri	(13.143.126)	(13.138.290)	(10.904)	(2.571)
Diğer	(1.280.605)	(826.905)	(987.055)	(498.321)
	<u>(187.251.956)</u>	<u>(84.783.188)</u>	<u>(160.098.725)</u>	<u>(74.900.277)</u>

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

	30 Haziran 2018	30 Haziran 2017
<u>Cari vergi varlığı / (yükümlülüğü):</u>		
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(2.174.677)	(1.736.236)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.968.743	627.910
	<u>794.066</u>	<u>(1.108.326)</u>

Kurumlar Vergisi:

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

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

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

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

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelenmiş vergi:

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

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

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

	Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	1.530.407.345	-	323.004.887	-
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve				
Maddi varlıkların amortisman farkları	(292.922.158)	(298.673.045)	(58.584.432)	(59.734.609)
Stoklar	102.850.635	71.387.505	20.570.127	14.277.501
Kıdem tazminatı karşılıkları	15.373.039	14.547.415	3.074.608	2.909.483
Kullanılacak izin karşılıkları	45.396.860	37.792.820	9.079.372	7.558.564
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(93.943.626)	(90.497.780)	(18.788.725)	(18.099.556)
Dava karşılıkları	33.352.900	29.041.210	6.670.580	5.808.242
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	158.898	158.900	31.780	31.780
Kredi faiz tahakkuku	(45.185)	(2.754.545)	(9.037)	(550.909)
Diğer	2.006.580	3.528.020	401.316	705.604
	1.342.635.288	(235.469.500)	285.450.476	(47.093.900)

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

Mahsup edilecek geçmiş yıl zararlarının 2019 ve 2020 yıllarında kullanılacağı öngörülen 846.170.900 TL'lik kısmı için % 22 vergi oranı kullanılmıştır.

Kullanılmamış geçmiş yıl zararlarının son kullanma tarihleri aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek	428.662.893	428.662.893
2019 yılında sona erecek	392.219.600	392.219.600
2020 yılında sona erecek	448.128.324	448.128.324
2021 yılında sona erecek	332.084.618	332.084.618
2022 yılında sona erecek	410.320.467	410.320.467
2023 yılında sona erecek	263.917.406	-
	2.275.333.308	2.011.415.902

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

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

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
2018 yılında sona erecek	428.662.893	428.662.893
2019 yılında sona erecek	98.414.934	392.219.600
2020 yılında sona erecek	27.062.051	448.128.324
2021 yılında sona erecek	20.453.443	332.084.618
2022 yılında sona erecek	93.494.932	410.320.467
2023 yılında sona erecek	76.837.710	-
	744.925.963	2.011.415.902

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(47.093.900)	(46.333.138)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	331.484.889	1.032.605
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	1.059.486	651.226
30 Haziran itibarıyla kapanış bakiyesi	285.450.476	(44.649.307)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
Cari dönem yasal vergi gideri	(2.174.677)	(1.736.236)
Ertelenen vergi geliri	331.484.889	1.032.605
Toplam vergi geliri / (gideri)	329.310.212	(703.631)

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi zarar	(218.540.913)	(188.616.841)
	%22	%20
Gelir vergisi oranı %22 (2017: %20)	48.079.001	37.723.368

Vergi etkisi:

- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(13.014.609)	(37.723.368)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	2.352.932	9.525.830
- Önceden ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış mali zararların ertelenmiş vergi varlığı olarak dikkate alınması	285.588.948	-
- Diğer	6.303.940	(10.229.461)
Gelir tablosundaki vergi karşılığı (gideri) / geliri	329.310.212	(703.631)

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

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Haziran 2018			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş. (*)	-	1.618.035	14.275	25.560.000
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	32.000.181	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	358.719	-	26.785.217	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	193.643	-	28.570.814	-
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağ. Hiz. A.Ş.	-	1.162.585	-	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	2.083	-	312.454	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	19.165.269	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	17.724.194	-	152.959	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	29.297.240	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	675	-	15.925.715	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	14.955.177	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	11.200.609	-	2.649	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	43.800	-	8.834.658	-
Asil Hamur Undan Mamuller Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	4.909.315	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.863.146	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	2.823.579	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	2.420.165	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	1.306.514	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.174.506	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	502.106	-	-
Diğer	700.903	2.444	528.624	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen				
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	15.875	-	19.573.528	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	-	-	5.632.015	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.050	-	2.236.994	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	-	-	1.105.142	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	8.121	-	39.336	-
	31.556.186	3.285.170	220.322.958	25.560.000

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

(*) Yıldız Holding A.Ş.'ye ilişkin ticari olmayan borçların 25.560.000 TL'si ise Teközel'in hisselerinin alınma ile ilişkili olup faiz işletilmemektedir.

Ayrıca Grup ilişkili tarafları olan Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş. ve Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağ. Hiz. A.Ş.'ye sırasıyla 19.959.002 ve 23.167.554 TL sipariş avansı vermiştir.

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

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

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

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

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

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

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

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Haziran 2017					
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	2.490.490	549.283	(52.939.263)	18.722	(366.261)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	205.162.780	-	(989.744)	504.482	-
Bagettürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	71.246.603	-	-	10.863	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	56.105.503	-	-	-	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	61.764.451	-	-	-	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	38.326.565	-	-	-	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	288.757	-	-	33.157.813	(62.250)
Aytaş Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	33.201.685	-	-	-	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	28.171.581	-	-	-	(476)
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	27.013.231	-	-	-	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	22.128.262	-	-	87.534	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	18.693.490	-	-	-	(660)
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	-	-	-	12.821.052	(591)
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.649.256	-	(9.356)	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.045.512	-	-	-	(3.397.740)
Azmtisebat Çelik San. Tic. A.Ş.	7.359.259	-	-	-	(3.300)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	7.037.610	-	-	-	(2.213)
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	6.537.818	-	-	-	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	990.600	-	-	-	-
Ancoker Su Ürünleri San. ve Tic. A.Ş.	975.284	-	-	-	-
Diğer	9.359	-	-	470.681	(485.794)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	16.825.137	-	-	-	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	14.740.431	-	-	218	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.249.181	-	-	-	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.Ş.	1.094.667	16.490	(543)	5.503	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	130.512	-	-	11.114	-
PNS Pendik Nişasta San. A.Ş.	-	-	-	34.975	-
	642.238.024	565.773	(53.938.906)	47.122.957	(4.319.285)

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2018	1 Ocak- 30 Haziran 2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	4.457.520	4.128.256
	4.457.520	4.128.256

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

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

	30 Haziran 2018	31 Aralık 2017
Toplam borçlar	537.487.689	2.322.295.791
Eksi: Hazır değerler (Not:5)	(414.767.226)	(92.091.962)
Net borç	122.720.463	2.230.203.829
Toplam özsermaye	302.117.619	(2.184.969.842)
Toplam sermaye	424.838.082	45.233.987
Net borç/toplam sermaye oranı	% 29	% 4930

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(c) Kredi riski yönetimi

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri	Ticari Alacaklar		Alacaklar		Bankalardaki Mevduat
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Alacaklar	
30 Haziran 2018					
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	31.556.186	99.261.025	3.285.170	13.066.833	364.005.775
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	31.556.186	79.835.495	3.285.170	13.066.833	364.005.775
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	19.425.530	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	8.368.213	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	(8.368.213)	-	-	-
- 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 17.017.774 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

FİNANSAL araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2017	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	Mevduat
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (i)	86.872.480	180.761.735	32.148.945	10.445.621	28.916.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmişmiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	86.872.480	167.080.209	32.148.945	10.445.621	28.916.835
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmişmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	13.681.526	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.418.377	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.418.377)	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değerinin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(ii) Tutarın içerisinde "Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı" haricinde 69.803.732 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.

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

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (devamı)**(d) Likidite risk yönetimi**

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

Likidite riski tabloları

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

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

30 Haziran 2018

		<u>Sözleşme</u>			
		<u>uyarınca nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa</u>	<u>3-12 ay</u>	
	<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III)</u>	<u>(I)</u>	<u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	256.054.210	271.245.419	271.245.419	-	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	259.158.649	312.164.887	33.797.308	101.391.923	176.975.656
Ticari borçlar	2.171.565.140	2.171.565.140	2.171.565.140	-	-
Diğer borçlar	25.854.098	25.854.098	-	25.854.098	-
Toplam yükümlülük	2.712.632.097	2.780.829.544	2.476.607.867	127.246.021	176.975.656

31 Aralık 2017

		<u>Sözleşme</u>			
		<u>uyarınca nakit</u>			
		<u>çıkışlar toplamı</u>	<u>3 aydan kısa</u>	<u>3-12 ay</u>	
	<u>Defter Değeri</u>	<u>(I+II+III)</u>	<u>(I)</u>	<u>(II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.402.437.385	1.584.489.939	670.812.873	913.677.066	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	306.573.922	370.634.919	34.157.163	102.471.490	234.006.266
Ticari borçlar	2.193.083.265	2.193.083.265	2.193.083.265	-	-
Diğer borçlar	645.718.799	645.718.799	-	645.718.799	-
Toplam yükümlülük	4.547.813.371	4.793.926.922	2.898.053.301	1.661.867.355	234.006.266

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

30 Haziran 2018

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	Diğer
Ticari Alacak	1.868.525	-	2.554	310.143
Parasal Finansal Varlıklar	1.045.530	-	196.928	-
DÖNEN VARLIKLAR	2.914.055	-	199.482	310.143
Parasal Finansal Varlıklar	1.572.694	344.836	-	-
DURAN VARLIKLAR	1.572.694	344.836	-	-
TOPLAM VARLIKLAR	4.486.749	344.836	199.482	310.143
Ticari Borçlar	16.952.243	3.687.104	25.704	-
Finansal Yükümlülükler	592.053	129.816	-	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	17.544.296	3.816.920	25.704	-
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	622.647	-	117.277	-
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	622.647	-	117.277	-
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	18.166.943	3.816.920	142.981	-
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(13.680.195)	(3.472.084)	56.501	310.143
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(13.680.195)	(3.472.084)	56.501	310.143

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2017

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

Kur riskine duyarlılık

30 Haziran 2018 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 10 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 1.583.513 TL (30 Haziran 2017: 82.777 TL) daha yüksek olacaktı.

30 Haziran 2018 itibarıyla Euro TL karşısında % 10 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 29.998 TL (30 Haziran 2017: 11.370.733 TL daha yüksek) daha düşük olacaktı.

Faiz oranı duyarlılığı

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

Diğer fiyat riskleri

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

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

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

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

	İtfa edilmiş maliyet	Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar	Defter değeri	Not
30 Haziran 2018				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	414.767.226	-	414.767.226	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	130.817.211	-	130.817.211	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	16.352.003	-	16.352.003	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	515.212.859	-	515.212.859	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.171.565.140	-	2.171.565.140	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	25.854.098	-	25.854.098	8
31 Aralık 2017				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	92.091.962	-	92.091.962	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	267.634.215	-	267.634.215	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	42.594.566	-	42.594.566	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	1.709.011.307	-	1.709.011.307	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	2.193.083.265	-	2.193.083.265	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	645.718.799	-	645.718.799	8

Şirket finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

29. PAY BAŞINA KAZANÇ

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

	1 Ocak- 30 Haziran 2017	1 Nisan- 30 Haziran 2017	1 Ocak- 30 Haziran 2016	1 Nisan- 30 Haziran 2017
Pay başına kazanç				
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	420.182.936	480.365.873	360.000.000	360.000.000
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	109.987.644	229.484.925	(170.327.908)	(70.957.486)
Devam eden ve durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,2618	0,4777	(0,4731)	(0,1971)
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	109.987.644	229.484.925	(170.327.908)	(70.957.486)
Eksi: Durdurulan faaliyetlerden yıl içinde elde edilen kar	(547.114)	(1.382.936)	3.776.901	3.397.761
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başı kazancın hesaplanması için net dönem karı	110.534.758	230.867.861	(174.104.809)	(74.355.247)
Devam eden faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	0,2631	0,4806	(0,4836)	(0,2065)
Durdurulan faaliyetlerden dönem içinde elde edilen kar	(547.114)	(1.382.936)	3.776.901	3.397.761
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen pay başına kazanç	(0,0013)	(0,0029)	0,0105	0,0094

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 HAZİRAN 2018 TARİHİNDE SONA EREN ARA HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

30. DURDURULAN FAALİYETLER

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

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Durdurulan faaliyetlerden elde edilen kar				
Hasılat	106.189.409	(12.228.445)	292.298.554	145.220.243
Satışların maliyeti (-)	(104.456.449)	10.538.484	(286.179.921)	(140.685.966)
Brüt kar	1.732.960	(1.689.961)	6.118.633	4.534.277
Genel yönetim giderleri (-)	(1.047.433)	(89.843)	(979.848)	(352.480)
Pazarlama giderleri (-)	(860.161)	(23.371)	(1.301.564)	(761.585)
Esas faaliyetlerden diğer gelir/giderler	(372.480)	420.239	(60.320)	(22.451)
Esas faaliyet karı	(547.114)	(1.382.936)	3.776.901	3.397.761

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup, 16.07.2018 tarih ve 38 sayılı kararı ile; paylarının halka arzında Sermaye Piyasası Kurulu tarafından onaylı İzahname ile kamuya duyurulan, 31.12.2017 tarihli opsiyon sözleşmesi çerçevesinde, Grup'un sermayesine % 55 iştirak ettiği Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hiz.San.Ve Tic. A.Ş.'nin kalan % 45 paylarının (450.000 adet hisse) tamamı tüm hak, menfaat, yükümlülük ve borçlarıyla, 25.560.000 TL bedel karşılığında, nakden ve peşinen ödenmek suretiyle Yıldız Holding A.Ş.'nin sermayesinin tamamına iştirak ettiği Hüner Pazarlama Ve Ticaret A.Ş'den ("Hüner Pazarlama") satın alınmış ve pay devri gerçekleştirilmiştir. Bu defa satın alınan payların alım bedeli olan 25.560.000 TL, evvelce % 55'lik hisse alımına baz olan 56.800.000 TL tutarındaki toplam pay değerinin % 45'i olarak tespit edilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-1 – DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2018	1 Nisan - 30 Haziran 2018	1 Ocak - 30 Haziran 2017	1 Nisan - 30 Haziran 2017
Sürdürülen Faaliyetlerden dönem karı / (zararı)	110.769.299	230.858.273	(189.320.472)	(80.635.332)
Vergi geliri / (gideri)	329.310.212	331.450.931	(703.631)	(3.162.621)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı	(218.540.913)	(100.592.658)	(188.616.841)	(77.472.711)
Finansman giderleri	(187.251.956)	(84.783.188)	(160.098.725)	(74.900.277)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (Net)	12.571.330	7.949.062	(4.317.520)	(1.116.996)
Amortisman gideri	(96.409.473)	(50.143.627)	(78.420.843)	(41.732.572)
FAVÖK	52.549.186	26.385.095	54.220.247	40.277.134
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Net)	(174.857.561)	(111.319.551)	(98.204.453)	(50.328.957)
Marka kullanım gideri etkisi (*)	-	-	(3.123.120)	(1.708.937)
Düzeltilmiş FAVÖK	227.406.747	137.704.646	155.547.820	92.315.028
Depo ve mağaza kira giderleri (**)	255.107.524	131.931.129	186.833.814	98.273.682
Düzeltilmiş FAVKÖK	482.514.271	269.635.775	342.381.634	190.588.710

(*) Grup cari ve geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödediği markalarını 2017 yılı sonunda satın almış olup, 2017 yılında ödediği marka kullanım giderini geri faturalamış ve ilgili tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir. İlgili markalar artık Şok'un varlığında olduğu için artık marka kullanım giderine katlanmamaktadır. Bu nedenle 2017 yılı ilgili tabloda marka kullanım giderleri düzeltilmiştir. (2017: 3.123.120 TL).

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

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