

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

**1 OCAK – 30 EYLÜL 2023 ARA HESAP
DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR**

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	3
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	4
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	5
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	6-52
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-25
DİPNOT 3 ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ.....	25
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	26
DİPNOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	26
DİPNOT 6 BORÇLANMALAR	26-27
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	28
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	29
DİPNOT 9 STOKLAR	29
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	30
DİPNOT 11 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI.....	30
DİPNOT 12 MADDİ DURAN VARLIKLAR	31
DİPNOT 13 DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	32
DİPNOT 14 ŞEREFİYE.....	32-33
DİPNOT 15 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	33
DİPNOT 16 TAAHHÜTLER.....	34
DİPNOT 17 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	34-35
DİPNOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	36
DİPNOT 19 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	36
DİPNOT 20 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	37
DİPNOT 21 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	38
DİPNOT 22 PAZARLAMA, SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ.....	38
DİPNOT 23 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 24 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	39
DİPNOT 25 FİNANSMAN GİDERLERİ.....	40
DİPNOT 26 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	40-42
DİPNOT 27 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	43-44
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....	45-51
DİPNOT 29 FİNANSAL ARAÇLAR.....	52
DİPNOT 30 PAY BAŞINA KAZANÇ	52
DİPNOT 31 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	52
TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	
EK - 1 FAVÖK	53
EK - 2 TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR.....	54-56

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**VARLIKLAR**

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve nakit benzerleri	5	3.774.165.083	859.080.628
Ticari alacaklar	7	133.976.474	135.975.765
<i>İlişkili taraflardan ticari alacaklar</i>	27	118.414.894	100.454.374
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		15.561.580	35.521.391
Diğer alacaklar	8	195.156.280	182.775.077
Stoklar	9	12.561.602.977	8.828.538.186
Peşin ödenmiş giderler	10	32.120.398	43.793.810
Diğer dönen varlıklar	19	309.196.911	408.274.446
Toplam Dönen Varlıklar		17.006.218.123	10.458.437.912
DURAN VARLIKLAR			
Diğer alacaklar	8	69.290.578	58.049.442
Maddi duran varlıklar	12	3.865.064.819	3.044.194.402
Kullanım hakkı varlıkları	11	4.833.204.087	3.640.989.376
Maddi olmayan duran varlıklar		790.044.564	724.142.696
<i>Şerefiye</i>	14	579.092.596	579.092.596
<i>Diğer maddi olmayan duran varlıklar</i>	13	210.951.968	145.050.100
Ertelenmiş vergi varlıkları	26	1.393.959.229	851.184.382
Toplam Duran Varlıklar		10.951.563.277	8.318.560.298
TOPLAM VARLIKLAR		27.957.781.400	18.776.998.210

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 31 ARALIK 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI**
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR**

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	1.930.001.001	1.464.436.220
Ticari borçlar	7	14.435.461.129	10.269.151.517
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	27	616.443.566	799.847.397
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		13.819.017.563	9.469.304.120
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	17	1.282.260.507	539.005.969
Diğer borçlar	8	20.042.610	610.312
Dönem karı vergi yükümlülüğü	26	268.762.735	6.641.768
Ertelenmiş gelirler	10	111.512.841	48.074.753
Diğer kısa vadeli karşılıklar		531.531.151	332.516.968
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>	17	178.634.787	131.618.615
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>	15	352.896.364	200.898.353
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	19	242.963.442	137.495.277
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		18.822.535.416	12.797.932.784
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	6	3.713.989.785	2.811.394.021
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	17	408.114.891	301.854.711
Diğer borçlar	8	506.771	322.618
Ertelenmiş gelirler	10	--	58.067
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.122.611.447	3.113.629.417
ÖZKAYNAKLAR			
Ödenmiş sermaye	20	593.290.008	593.290.008
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	20	(567.113.629)	(567.113.629)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri			
Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	20	(245.438.431)	(23.336.571)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20	41.693.836	8.919.271
Geçmiş yıllar karları		2.520.902.365	473.843.108
Net dönem karı		2.669.300.388	2.379.833.822
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		5.012.634.537	2.865.436.009
Toplam Özkaynaklar		5.012.634.537	2.865.436.009
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		27.957.781.400	18.776.998.210

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	Dipnot Referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Hasılat	21	75.046.876.720	29.667.560.007	40.643.051.315	17.097.753.385
Satışların maliyeti (-)	21	(57.390.037.990)	(22.353.075.630)	(30.915.241.267)	(13.011.825.816)
Brüt kar		17.656.838.730	7.314.484.377	9.727.810.048	4.085.927.569
Pazarlama ve satış giderleri (-)	22	(13.241.467.510)	(5.336.746.463)	(6.975.992.481)	(2.985.686.611)
Genel yönetim giderleri (-)	22	(465.479.011)	(231.153.960)	(257.406.891)	(90.319.067)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	23	574.630.609	329.256.956	33.285.311	9.385.894
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	23	(654.243.600)	(284.326.117)	(393.368.506)	(136.412.585)
Faaliyet karı		3.870.279.218	1.791.514.793	2.134.327.481	882.895.200
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	24	167.774.821	122.408.864	85.023.187	21.759.257
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	24	(356.637)	(227.771)	(913.936)	(277.971)
Finansman gideri öncesi kar		4.037.697.402	1.913.695.886	2.218.436.732	904.376.486
Finansman giderleri (-)	25	(1.411.044.084)	(596.043.460)	(842.883.955)	(327.272.774)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar		2.626.653.318	1.317.652.426	1.375.552.777	577.103.712
Dönem vergi gideri / (geliri)	26	(426.122.437)	(250.175.203)	(127.322.983)	72.241.637
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	468.769.507	311.214.559	557.194.972	545.812.924
DÖNEM KARI		2.669.300.388	1.378.691.782	1.805.424.766	1.195.158.273
Dönem karının dağılımı:					
Ana ortaklık payları		2.669.300.388	1.378.691.782	1.805.424.766	1.195.158.273
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	--	--
Pay başına kazanç	30	4,4991	2,3238	3,0431	2,0145
Sürdürülen faaliyetlerden pay başına kazanç		4,4991	2,3238	3,0431	2,0145
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER / (GİDERLER):					
Kar veya (zararda) yeniden sınıflandırılmayacaklar:		(222.101.860)	(91.957.547)	372.636	986.699
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(296.107.200)	(133.426.809)	466.106	1.233.384
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gidere ilişkin vergiler					
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	26	74.005.340	41.469.262	(93.470)	(246.685)
DİĞER KAPSAMLI GİDER		(222.101.860)	(91.957.547)	372.636	986.699
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.447.198.528	1.286.734.235	1.805.797.402	1.196.144.972
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		--	--	4.625.424	--
Ana ortaklık payları		2.447.198.528	1.286.734.235	1.801.171.978	1.196.144.972
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.447.198.528	1.286.734.235	1.805.797.402	1.196.144.972

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI**

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

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş karlar / zararlar				
	Ödenmiş sermaye	Geri alınmış paylar	Tanımlanmış fayda yeniden ölçüm kayıpları	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	Net dönem karı / (zararı)	Geçmiş yıllar karları / (zararları)	Ana ortaklığa ilişkin öz kaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar (**)	Öz kaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	611.928.571	(180.724.551)	(13.050.781)	5.156.924	(567.113.629)	324.323.116	319.995.612	500.515.262	(4.625.424)	495.889.838
Transferler	--	--	--	3.762.347	--	(324.323.116)	320.560.769	--	--	--
Sermaye azaltımı (*)	(18.638.563)	180.724.551	--	--	--	--	(162.085.988)	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	374.498	--	--	1.805.424.766	(4.627.286)	1.801.171.978	4.625.424	1.805.797.402
30 Eylül 2022 itibarıyla bakiyeler	593.290.008	--	(12.676.283)	8.919.271	(567.113.629)	1.805.424.766	473.843.107	2.301.687.240	--	2.301.687.240
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	593.290.008	--	(23.336.571)	8.919.271	(567.113.629)	2.379.833.822	473.843.108	2.865.436.009	--	2.865.436.009
Transferler	--	--	--	32.774.565	--	(2.379.833.822)	2.347.059.257	--	--	--
Toplam kapsamlı gelir / (gider)	--	--	(222.101.860)	--	--	2.669.300.388	--	2.447.198.528	--	2.447.198.528
Ödenen temettü (***)	--	--	--	--	--	--	(300.000.000)	(300.000.000)	--	(300.000.000)
30 Eylül 2023 itibarıyla bakiyeler	593.290.008	--	(245.438.431)	41.693.836	(567.113.629)	2.669.300.388	2.520.902.365	5.012.634.537	--	5.012.634.537

(*) Sermaye azaltımına ilişkin açıklama Not 1’de yapılmıştır.

(**) Şok Marketler Ticaret A.Ş. içerisinde konsolide olan Mevsim Taze Sebze Meyve San. Tic. A.Ş.’nin içerisinde bulunan %20’lik azınlık payının 30 Haziran 2022 tarihinde satın alınması ile kontrol gücü olmayan pay kalmamıştır.

(***) 06.06.2023 tarihinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul toplantısında Yönetim Kuruluna verilen yetkiye istinaden, 16.08.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile toplam 300.000.000 TL brüt, 270.000.000 TL net tutarında nakit kar payı dağıtımına karar verilmiştir. Kar dağıtım işlemleri 22 Ağustos 2023 tarihinde başlamış ve 24 Ağustos 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 VE 2022 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI**

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

	Dipnot referansı	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022
A. İŞLETME FAALİYETLERİ			
Dönem karı		2.669.300.388	1.805.424.766
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11-12-13	1.211.914.434	806.320.933
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		85.577.310	179.579.341
Alacaklarda değer düşüklüğü (iptali) ile ilgili düzeltmeler	7	2.800	18.770
Dava ve/veya ceza karşılıkları ile ilgili düzeltmeler	15	167.266.051	64.150.091
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri		34.802.030	4.525.359
Stok değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		62.510.948	23.634.597
Maddi duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan			
kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler, net	24	297.788	660.042
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		(42.647.070)	(495.984.400)
Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	24	(167.715.972)	(84.769.293)
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	25	1.411.044.084	842.883.955
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit		5.432.352.791	3.146.444.161
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler:			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		1.927.465	(23.389.904)
Stoklardaki artışlar ile ilgili düzeltmeler		(3.795.575.739)	(4.280.432.177)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		75.455.196	(466.334.615)
Ticari borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		4.131.507.582	3.688.463.378
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış ile ilgili düzeltmeler		125.084.616	(22.912.261)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış		743.254.538	241.516.263
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki azalış (artış)		75.053.433	(5.036.437)
Faaliyetlerden elde edilen nakit:		6.789.059.882	2.278.318.408
Vergi ödemeleri		(164.001.470)	(61.210.572)
Diğer nakit girişleri	7	69.026	93.856
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler	15	(15.268.040)	(296.298.995)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	17	(228.408.158)	(74.550.499)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		6.381.451.240	1.846.352.198
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	24	167.715.972	84.769.293
Maddi duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	12	(1.310.377.304)	(1.410.824.312)
Maddi olmayan duran varlık alımından kaynaklanan nakit çıkışları	13	(86.173.435)	(20.076.235)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	12-13-24	78.769.975	543.317
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(1.150.064.792)	(1.345.587.937)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Finansal kiralama sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	6	--	(711.932)
Ödenen faiz		(472.753.759)	(228.629.249)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	25	(938.290.325)	(614.254.706)
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı			
kira ödemeleri	6	(605.257.909)	(365.576.201)
Ödenen temettüleri (*)		(300.000.000)	--
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(2.316.301.993)	(1.209.172.088)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET AZALIŞ/ARTIŞ (A+B+C)		2.915.084.455	(708.407.827)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	859.080.628	1.343.778.022
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	3.774.165.083	635.370.195

(*) 06.06.2023 tarihinde gerçekleştirilen Olağan Genel Kurul toplantısında Yönetim Kuruluna verilen yetkiye istinaden, 16.08.2023 tarihli Yönetim Kurulu Kararı ile toplam 300.000.000 TL brüt, 270.000.000 TL net tutarında nakit kar payı dağıtımına karar verilmiştir. Kar dağıtım işlemleri 22 Ağustos 2023 tarihinde başlamış ve 24 Ağustos 2023 tarihinde tamamlanmıştır.

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi ("Şok" veya "Şirket") 1995 yılında perakende sektöründe hızlı tüketim malları satışı amacıyla Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in adresi Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul olup, Türkiye'nin 81 ilinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 30 Eylül 2023 itibarıyla personel sayısı 47.119'dur (31 Aralık 2022: 45.293).

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

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

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

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

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

Grup, 29 Mayıs 2015 tarihinde Mevsim Taze Sebze Meyve Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Mevsim")'nin %80'lik hissesini satın almıştır. 23 Haziran 2022 tarihinde de geri kalan %20'lik hisseyi alarak Mevsim'in %100 hissesine sahip olmuştur.

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

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

Kayıtlı sermaye sistemi çerçevesinde Şirket'in mevcut pay sahiplerinin tamamının yeni pay alma haklarının kısıtlanması sureti ile halka arzı ile eş zamanlı olarak şirket sermayesi 33.428.571 TL artırılarak 611.928.571 TL olmuştur. Şirket'in çıkarılmış sermayesinin 18.638.563 TL'sine tekabül eden geri alınmış payların itfası sonucunda, Şirket'in 611.928.571 TL olan sermayesi, 1 Haziran 2022 tarihi itibarıyla 18.638.563 TL azaltılarak 593.290.008 TL'ye indirilmiştir.

Grup'un ortaklık yapısı Not 20'de sunulmuştur.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup, 10.601 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2022: 10.281).

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

Konsolide finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 9 Kasım 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değer üzerinden taşındığı özellikle belirtilen hesaplar dışında, 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).

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

TFRS’ye Uygunluk Beyanı

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

Ara dönem konsolide finansal tablolar, KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde yayımlanan “TFRS taksonomisi” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunulmadığı belirtilmiştir. Bu konsolide finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli konsolide finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

2.3 İşletmenin Sürekliliği Varsayımı

Konsolide finansal tablolar, Grup’un önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Bağlı ortaklıklar	Doğrudan Sahiplik Oranı %		Grup Etkin Oranı %	
Mevsim Taze Sebze Meyve San. ve Tic. A.Ş.	%100	%100	%100	%100
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.	%100	%100	%100	%100

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

Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır;

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

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

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

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

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

2.6 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Kilit tahminlerdeki değişiklikler:

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.

TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları; Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıttır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar (devamı):

- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır. Bu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinden etkisi bulunmamaktadır.

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

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

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

i) Perakende satış hasılatı

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

ii) Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler

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

iii) Toptan satış hasılatı

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Hasılat (devamı)

Hasılatın finansman bileşeni

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren 9 aylık finansal raporlama döneminde yaklaşık olarak toplam hasılatın %50 - %60 aralığı nakit ve %40 - %50 aralığı kredi kartı ile yapılmıştır (2022: %50 - %60 aralığı nakit ve %40 - %50 aralığı kredi kartı).

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

Hasılatların kaydedilmesi

Grup, 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.

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Stoklar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

Taşıtlar	5 yıl
Demirbaşlar	4-15 yıl
Özel maliyetler	5-20 yıl

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

İşletme birleşmeleri

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

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

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Diğer İşletmelerdeki Paylar

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

Şerefiye

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

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

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

Kiralama İşlemleri

Kiralama - kiracı durumunda Grup:

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama İşlemleri (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup (devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Grup maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Kiralama - kiracı durumunda Grup (devamı)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

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

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

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

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

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

Finansal Araçlar

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

Finansal varlıklar

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

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

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

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

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

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal varlıklar (devamı)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

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

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Grup diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Grup o finansal araç için 9 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

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

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

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Pay Başına Kazanç

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

Kur değişiminin etkileri

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

Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

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

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

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

Ortak kontrol altındaki işletmeler için işletme birleşmeleri

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

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

Cari vergi

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Ertelenmiş vergi

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

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

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

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

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti (devamı)

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatları:

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

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

Nakit akış tablosu

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

Sermaye ve temettüler

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

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Grup’un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar, yaptığı değerlendirmeler, tahmin ve varsayımlar şöyledir:

Stok değer düşüklüğü

Grup cari dönemde ileride kullanılması öngörmediği veya 90 günün üzerinde hareket görmeyen gıda harici stoklarında değer düşüklüğü varsayımında bulunmuş olup, Grup cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında olan stokları belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, net gerçekleşebilir değeri ile maliyeti arasındaki fark tutarı için 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 165.940.320 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 103.429.372 TL).

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Karşılıklar

Not 2.8’de belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup’un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yapıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının kuvvetle muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Grup, 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ilerde Grup için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 15).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

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

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

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

Kullanım hakkı varlığı hesaplamasında kullanılan ömürler

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

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Teközel ile olan 10 Mayıs 2019 tarihinde gerçekleşen birleşme kaynaklı Ortak Kontrol Altındaki İşletme Birleşmeleri hesabının bakiyesi 567.113.629 TL’dir (31 Aralık 2022: 567.113.629 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kasa	577.106.165	452.045.347
Bankalar	2.963.245.812	171.610.081
Kredi kartı alacakları	233.813.106	235.425.200
Nakit ve Nakit Benzerleri	3.774.165.083	859.080.628

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Bulunmamaktadır).

Grup'un kredi kartı alacaklarının vadesi 30 günden kısadır.

6. BORÇLANMALAR

Finansal borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.643.990.786	4.275.830.241
	5.643.990.786	4.275.830.241

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

6. BORÇLANMALAR (devamı)

Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler		
Kısa vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.930.001.001	1.464.436.220
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.713.989.785	2.811.394.021
	5.643.990.786	4.275.830.241

30 Eylül 2023 itibarıyla kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan kullanım hakkı varlıklarının net defter değeri 4.833.204.087 TL'dir (31 Aralık 2022: 3.640.989.376 TL) (Not 11).

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 2023	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Diğer	30 Eylül 2023
Kiralama yükümlülükleri	4.275.830.241	(605.257.909)	1.973.418.454	5.643.990.786
	4.275.830.241	(605.257.909)	1.973.418.454	5.643.990.786

	1 Ocak 2022	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler Diğer	30 Eylül 2022
Finansal kiralama işlemleri	711.932	(711.932)	--	--
Kiralama yükümlülükleri	3.009.410.095	(365.576.201)	1.230.155.121	3.873.989.015
	3.010.122.027	(366.288.133)	1.230.155.121	3.873.989.015

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 27)	118.414.894	100.454.374
Müşteriler - İlişkili olmayan taraf	24.219.609	44.245.646
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-) (Not 28)	(8.658.029)	(8.724.255)
	133.976.474	135.975.765

Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsilat süresi 1 gündür (31 Aralık 2022: 1 gün).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un 8.658.029 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2022: 8.724.255 TL).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Açılış bakiyesi	(8.724.255)	(8.907.806)
Dönem gideri (Not 23)	(2.800)	(18.770)
Tahsilatlar	69.026	93.856
Kapanış bakiyesi	(8.658.029)	(8.832.720)

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

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

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

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar - İlişkili olmayan taraf	13.819.017.563	9.469.304.120
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 27)	616.443.566	799.847.397
	14.435.461.129	10.269.151.517

Grup'un ticari borçlarının ortalama vadesi 68 gündür (31 Aralık 2022: 83 gün).

30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Vergi alacakları	119.507.182	144.134.258
Sigorta tazminat alacakları	40.750.928	11.778.631
Diğer alacaklar	34.898.170	26.862.188
	195.156.280	182.775.077
Kısa vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	500.000	500.000
Diğer borçlar	19.542.610	110.312
	20.042.610	610.312
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve teminatlar	69.290.578	58.049.442
	69.290.578	58.049.442
Uzun vadeli diğer borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	506.771	322.618
	506.771	322.618

9. STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari mallar	12.473.002.138	8.721.826.041
Diğer stoklar	254.541.159	210.141.517
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(165.940.320)	(103.429.372)
	12.561.602.977	8.828.538.186

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

Grup, bilanço tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 165.940.320 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 103.429.372 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek aylara ait giderler	32.120.398	43.793.810
	32.120.398	43.793.810
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler		
Alınan sipariş avansları	110.361.437	32.363.253
Ertelenmiş gelirler	1.151.404	15.711.500
	111.512.841	48.074.753
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler		
Ertelenmiş gelirler	--	58.067
	--	58.067

11. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Maliyet Değeri	Mağazalar	Depolar ve Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	5.415.121.563	238.287.759	5.653.409.322
Alımlar	2.030.447.034	65.332.774	2.095.779.808
Çıkışlar	(249.897.415)	(14.058.522)	(263.955.937)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.195.671.182	289.562.011	7.485.233.193
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.912.505.137	99.914.809	2.012.419.946
Dönem gideri	738.911.092	42.292.651	781.203.743
Çıkışlar	(132.819.891)	(8.774.692)	(141.594.583)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.518.596.338	133.432.768	2.652.029.106
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	4.677.074.844	156.129.243	4.833.204.087
Maliyet Değeri	Mağazalar	Depolar ve Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	3.705.464.351	166.254.304	3.871.718.655
Alımlar	1.208.437.502	35.004.703	1.243.442.205
Çıkışlar	(31.740.299)	(12.150.314)	(43.890.613)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.882.161.554	189.108.693	5.071.270.247
Birikmiş İtfa Payları			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.238.004.890	68.387.516	1.306.392.406
Dönem gideri	476.753.360	21.851.601	498.604.961
Çıkışlar	(24.308.650)	(6.294.879)	(30.603.529)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.690.449.600	83.944.238	1.774.393.838
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	3.191.711.954	105.164.455	3.296.876.409

Kullanım hakkı varlıkları ile ilgili 781.203.743 TL tutarındaki dönem amortisman gideri, pazarlama ve satış gideri içerisinde gösterilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 498.604.961 TL) (Not 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malijetler	Toplam
<u>Malijet Değeri</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	69.478.859	3.734.035.327	1.177.312.564	4.980.826.750
Alımlar	19.179.644	1.036.131.985	255.065.675	1.310.377.304
Çıkışlar	(82.274)	(79.139.173)	(32.346.100)	(111.567.547)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	88.576.229	4.691.028.139	1.400.032.139	6.179.636.507
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	12.431.156	1.494.256.251	429.944.941	1.936.632.348
Dönem gideri	14.944.203	298.602.193	98.278.326	411.824.722
Çıkışlar	(15.961)	(24.036.366)	(9.833.055)	(33.885.382)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	27.359.398	1.768.822.078	518.390.212	2.314.571.688
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	61.216.831	2.922.206.061	881.641.927	3.865.064.819

	Taşıtlar	Demirbaşlar	Özel malijetler	Toplam
<u>Malijet Değeri</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.304.665	2.591.530.427	759.204.652	3.355.039.744
Alımlar	47.142.339	1.075.072.867	288.609.106	1.410.824.312
Çıkışlar	(23.576)	(2.962.321)	(2.147.494)	(5.133.391)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	51.423.428	3.663.640.973	1.045.666.264	4.760.730.665
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	406.434	1.188.608.881	337.259.303	1.526.274.618
Dönem gideri	8.068.145	222.941.959	68.523.192	299.533.296
Çıkışlar	(3.559)	(2.723.257)	(1.242.023)	(3.968.839)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	8.471.020	1.408.827.583	404.540.472	1.821.839.075
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	42.952.408	2.254.813.390	641.125.792	2.938.891.590

Demirbaşların üzerinde toplam 19.933.672.041 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2022: 9.017.296.424 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 407.420.998 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 296.426.864 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri, pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 4.403.724 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 3.106.432 TL) (Not 22).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

13. DİĞER MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	111.811.380	197.486.890
Alımlar	--	86.173.435	86.173.435
Çıkışlar	--	(2.188.054)	(2.188.054)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	195.796.761	281.472.271
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	--	52.436.790	52.436.790
Dönem gideri	--	18.885.969	18.885.969
Çıkışlar	--	(802.456)	(802.456)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	70.520.303	70.520.303
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	125.276.458	210.951.968
<u>Maliyet Değeri</u>	<u>Marka Değeri</u>	<u>Haklar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	85.675.510	79.830.410	165.505.920
Alımlar	--	20.076.235	20.076.235
Çıkışlar	--	(69.208)	(69.208)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	85.675.510	99.837.437	185.512.947
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	--	40.924.130	40.924.130
Dönem gideri	--	8.182.676	8.182.676
Çıkışlar	--	(30.401)	(30.401)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	--	49.076.405	49.076.405
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	85.675.510	50.761.032	136.436.542

Diğer maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 18.885.969 TL tutarındaki dönem amortisman gideri, pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: 8.182.676 TL) (Not 22).

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

14. ŞEREFIYE

Şerefiyenin 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket</u>	<u>İktisap Tarihi</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	Ağustos 2011	245.485.151	245.485.151
Dia Sabancı Süpermarketleri Tic. A.Ş.	Temmuz 2013	301.974.645	301.974.645
Onur Ekspres Marketçilik A.Ş.	Temmuz 2013	27.524.000	27.524.000
Diğer	-	4.108.800	4.108.800
		579.092.596	579.092.596
		1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Şerefiye değeri		579.092.596	579.092.596
		579.092.596	579.092.596

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

14. ŞEREFİYE (devamı)

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

Her bir nakit üreten birimin geri kazanılabilir değeri, gerçeğe uygun değeri ("GUD") "Piyasa Çarpanları Yaklaşımı - Benzer Şirketler Analizi" dikkate alınarak, GUD/Faiz Amortisman Vergi Öncesi Kar ("FAVÖK") ve GUD/Hasılat çarpanlarının sırasıyla %40 ve %60 oranlarının ağırlıklı ortalamasıyla hesaplanmıştır. Grup yönetimi, ilgili değer düşüklüğü modelinde piyasa koşulları ve benzer şirket çarpanlarıyla da uyumlu olacak şekilde ŞD/FAVÖK için 14.0X ve ŞD / Satışlar için 0.75X katsayılarını kullanmıştır. 30 Eylül 2023 itibarıyla gerçekleştirilen ve detayları belirtilen değer düşüklüğü testleri sonucunda nakit üreten birimler ile ilişkilendirilen şerefiye tutarında herhangi bir değer düşüklüğü tespit edilmemiştir.

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

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER**Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar**

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla diğer kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılığı	352.896.364	200.898.353
	352.896.364	200.898.353

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 hesap dönemlerindeki karşılıkların hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	200.898.353	363.721.895
İlave karşılık (Not 23)	167.266.051	64.150.091
Ödemeler (*)	(15.268.040)	(296.298.995)
30 Eylül itibarıyla	352.896.364	131.572.991

(*) Rekabet Kurumu'nun zincir marketler ile tedarikçiler hakkında yürütülen 2020-3-019 dosya numaralı soruşturması kapsamında 4054 sayılı Kanunu'nun 4. maddesinin ihlal edildiği gerekçesiyle 384.369.037,15 TL tutarında idari para cezası verildiği Grup'a 28 Ekim 2021 tarihinde tebliğ edilmiştir. Grup 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla söz konusu tutar için karşılık ayırmıştır. Gerekçeli kararın tebliğ edildiği 18 Ocak 2022 tarihini müteakiben ilgili idari para cezası %25 oranında yasal indirimden yararlanılarak 14 Şubat 2022 tarihinde 288.276.778 TL olarak ödenmiştir.

Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülüklerle karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 352.896.364 TL'dir (31 Aralık 2022: 200.898.353 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

16. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı (*)		
-Teminat	236.370.843	48.671.100
-Hisse rehni	--	--
-İpotek	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
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	--	--
	236.370.843	48.671.100

(*) Söz konusu tutarlar, genel olarak tedarikçilere verilmiş gayri nakdi riskler ile ilgilidir.

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	805.757.147	325.880.990
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	476.503.360	213.124.979
	1.282.260.507	539.005.969

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kısa dönem kullanılmamış izin yükümlülükleri	178.634.787	131.618.615
	178.634.787	131.618.615

Kısa ve uzun vadeli kullanılmamış izin yükümlülüğünün, 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla	285.523.732	109.826.996
Dönem gideri / kullanım, net	191.214.988	93.754.946
Ödemeler (-)	(84.497.863)	(26.348.839)
30 Eylül itibarıyla	392.240.857	177.233.103

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

17. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalara ilişkin karşılıklar:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Uzun dönem kullanılmamış izin yükümlülükleri	213.606.070	153.905.117
Kıdem tazminatı karşılığı	194.508.821	147.949.594
	408.114.891	301.854.711

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83 TL (31 Aralık 2022: 15.371,40 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, konsolide finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bilanço tarihindeki değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %17,64 enflasyon ve %19,40 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %1,50 (31 Aralık 2022: %1,50) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 23.489,83 TL (1 Ekim 2022: 15.371,40 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır. Kıdeme hak kazanma olasılığına ilişkin kullanılan oranlar beyaz yaka ve mavi yaka personeli için sırasıyla %92,53 ve %43,58 olarak dikkate alınmıştır.

Kıdem tazminatı karşılığının, 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
1 Ocak itibarıyla karşılık	147.949.594	39.973.528
Hizmet maliyeti	20.742.915	84.715.621
Faiz maliyeti	22.525.095	1.108.774
Ödenen kıdem tazminatları	(143.910.295)	(48.201.660)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	147.201.512	(466.106)
30 Eylül itibarıyla karşılık	194.508.821	77.130.157

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

18. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satılan malın maliyeti	(57.390.037.990)	(22.353.075.630)	(30.915.241.267)	(13.011.825.816)
Personel giderleri	(7.989.733.713)	(3.284.958.484)	(3.736.129.229)	(1.579.501.289)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(1.838.961.610)	(677.880.620)	(1.200.997.187)	(649.933.325)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(1.211.914.434)	(453.831.263)	(806.320.933)	(297.987.111)
Nakliye giderleri	(1.068.730.927)	(508.250.569)	(705.544.770)	(287.905.348)
Kira giderleri	(387.561.606)	(151.255.536)	(157.766.171)	(74.101.931)
Reklam giderleri	(259.787.954)	(120.851.590)	(139.620.509)	(51.982.743)
Vergi, resim ve harçlar	(168.280.483)	(44.311.470)	(98.061.495)	(36.232.168)
Araç giderleri	(155.532.969)	(70.197.022)	(81.580.851)	(32.129.332)
Bakım ve onarım giderleri	(108.635.486)	(43.628.623)	(38.232.197)	(61.211)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(85.868.627)	(36.333.859)	(34.405.617)	(11.262.574)
Para toplama giderleri	(60.479.652)	(25.365.933)	(34.444.871)	(8.994.075)
Paketleme giderleri	(40.490.139)	(16.185.479)	(23.092.257)	(8.431.819)
Bilgi işlem giderleri	(19.335.554)	(8.439.402)	(8.144.492)	(3.539.161)
Diğer giderler	(311.633.367)	(126.410.573)	(169.058.793)	(33.943.591)
	(71.096.984.511)	(27.920.976.053)	(38.148.640.639)	(16.087.831.494)

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 430.710.691 TL, kira giderleri ise 1.931.109.840 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: Amortisman ve itfa payları gideri: 307.715.972 TL, kira giderleri: 1.142.471.322 TL).

19. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer Dönen Varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
KDV alacakları	299.130.478	403.670.683
Peşin ödenen vergi ve fonlar	6.232.998	3.093.746
Diğer	3.833.435	1.510.017
	309.196.911	408.274.446
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi ve fonlar	137.395.640	94.743.113
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler (*)	105.567.802	42.752.164
	242.963.442	137.495.277

(*) Tutarın 71.825.554 TL'lik kısmı Geri Kazanım Katılım Payı'na ("GEKAP") ilişkin yükümlülüklerdir (31 Aralık 2022: 32.466.974 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

20. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	30 Eylül	%	31 Aralık
		2023		2022
Turkish Retail Investments B.V.	24	144.000.000	24	144.000.000
Gözde Girişim Sermayesi Yat. Ort. A.Ş.	24	140.400.327	24	140.400.327
European Bank For Reconsrtruction and Development	6	33.950.000	6	33.950.000
Small Cap World Fund Inc	--	--	5	31.602.962
İstanbul Portföy Yıldız Serbest Özel Fon	5	30.428.571	5	30.428.571
Yıldız Holding A.Ş.	1	3.000.000	1	3.000.000
Halka açık olan kısım ve diğer	40	241.511.110	35	209.908.148
Nominal sermaye	100	593.290.008	100	593.290.008
Ödenmemiş sermaye		--		--
Sermaye		593.290.008		593.290.008

Grup'un nominal sermayesi beheri 1 TL itibari değerinde 593.290.008 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2022: 593.290.008 adet).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 41.693.836 TL'dir (31 Aralık 2022: 8.919.271 TL).

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / (kazançların) tutarı eksi 245.438.431 TL'dir (31 Aralık 2022: eksi 23.336.571 TL).

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 567.113.629 TL'dir (31 Aralık 2022: eksi 567.113.629 TL) (Not 3).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

21. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

30 Eylül 2023 ve 2022 itibarıyla, Grup'un satışları ve satışlarının maliyeti aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	76.110.368.489	30.127.197.586	41.210.442.731	17.340.600.156
Satış iadeleri (-)	(1.063.491.769)	(459.637.579)	(567.391.416)	(242.846.771)
Net satışlar	75.046.876.720	29.667.560.007	40.643.051.315	17.097.753.385
b) Satışların maliyeti	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Satılan ticari mallar maliyeti	(57.390.037.990)	(22.353.075.630)	(30.915.241.267)	(13.011.825.816)
	(57.390.037.990)	(22.353.075.630)	(30.915.241.267)	(13.011.825.816)

22. PAZARLAMA, SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

Pazarlama ve Satış Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(7.719.438.216)	(3.133.957.496)	(3.570.524.244)	(1.521.036.432)
Elektrik, su ve haberleşme giderleri	(1.838.961.610)	(677.880.620)	(1.200.997.187)	(649.933.325)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12, 13) (*)	(1.207.510.710)	(452.231.825)	(803.214.501)	(296.822.398)
Nakliye giderleri	(1.068.730.927)	(508.250.569)	(705.544.770)	(287.905.348)
Kira giderleri (*)	(383.977.123)	(149.839.924)	(155.975.213)	(73.439.843)
Reklam giderleri	(259.787.954)	(120.851.590)	(139.620.509)	(51.982.743)
Vergi, resim ve harçlar	(165.229.028)	(42.940.042)	(96.450.596)	(35.204.717)
Araç giderleri	(150.306.332)	(68.021.671)	(77.881.299)	(30.755.622)
Bakım ve onarım giderleri	(108.635.486)	(43.628.623)	(38.232.197)	(61.211)
Paketleme giderleri	(40.490.139)	(16.185.479)	(23.092.257)	(8.431.819)
Diğer pazarlama giderleri	(298.399.985)	(122.958.624)	(164.459.708)	(30.113.153)
	(13.241.467.510)	(5.336.746.463)	(6.975.992.481)	(2.985.686.611)

(*) TFRS 16 standardı 1 Ocak 2019 itibarıyla uygulanmaya başlanmıştır. 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemi için ilgili standart etkisi hariç tutulduğunda, amortisman ve itfa payları gideri 426.306.967 TL, kira giderleri ise 1.927.525.357 TL'dir (1 Ocak – 30 Eylül 2022: Amortisman ve itfa payları gideri: 304.609.540 TL, kira giderleri: 1.140.680.364 TL).

Genel Yönetim Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Personel giderleri	(270.295.497)	(151.000.988)	(165.604.985)	(58.464.857)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(85.868.627)	(36.333.859)	(34.405.617)	(11.262.574)
Para toplama giderleri	(60.479.652)	(25.365.933)	(34.444.871)	(8.994.075)
Bilgi işlem giderleri	(19.335.554)	(8.439.402)	(8.144.492)	(3.539.161)
Araç giderleri	(5.226.637)	(2.175.351)	(3.699.552)	(1.373.710)
Amortisman gideri (Not 12)	(4.403.724)	(1.599.438)	(3.106.432)	(1.164.713)
Kira giderleri	(3.584.483)	(1.415.612)	(1.790.958)	(662.088)
Vergi, resim ve harçlar	(3.051.455)	(1.371.428)	(1.610.899)	(1.027.451)
Diğer genel yönetim giderleri	(13.233.382)	(3.451.949)	(4.599.085)	(3.830.438)
	(465.479.011)	(231.153.960)	(257.406.891)	(90.319.067)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

23. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerinden diğer gelirler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	139.230.534	40.210.655	33.191.455	9.371.340
Konusu kalmayan karşılık (Not 7)	69.026	8.000	93.856	14.554
Diğer gelirler (*)	435.331.049	289.038.301	--	--
	574.630.609	329.256.956	33.285.311	9.385.894

(*) Deprem kaynaklı hasarın tazminine ve Rekabet Kurumu'na ödenmiş olan ancak "7440 Sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun" kapsamında yeniden yapılandırılan işleme ilişkin gelirdir (1 Ocak - 30 Eylül 2022: Yoktur).

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, esas faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Vadeli alımlara ilişkin faiz gideri	(370.285.993)	(134.339.946)	(281.693.301)	(100.082.711)
Karşılık giderleri (Not 15)	(167.266.051)	(78.508.051)	(64.150.091)	(25.802.392)
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(32.854.683)	(18.104.181)	(19.528.995)	(1.140.191)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(2.800)	--	(18.770)	--
Diğer giderler	(83.834.073)	(53.373.939)	(27.977.349)	(9.387.291)
	(654.243.600)	(284.326.117)	(393.368.506)	(136.412.585)

24. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	167.715.972	122.399.852	84.769.293	21.507.846
Duran varlık çıkış karı / (zararı)	58.849	9.012	253.894	251.411
	167.774.821	122.408.864	85.023.187	21.759.257

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

Yatırım Faaliyetlerinden Giderler	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Duran varlık çıkış karı / (zararı)	(356.637)	(227.771)	(913.936)	(277.971)
	(356.637)	(227.771)	(913.936)	(277.971)

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

25. FİNANSMAN GİDERLERİ

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Kiralama yükümlülükleri faiz gideri (*)	(938.290.325)	(356.900.430)	(614.254.706)	(231.741.660)
POS nakit tahsilat gideri	(432.577.392)	(221.221.980)	(215.693.246)	(89.597.856)
İlişkili taraflara ilişkin giderler (Not 27)	(9.580.379)	(6.920.420)	(6.310.118)	(3.195.219)
Diğer	(30.595.988)	(11.000.630)	(6.625.885)	(2.738.039)
	(1.411.044.084)	(596.043.460)	(842.883.955)	(327.272.774)

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

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

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(426.122.437)	(181.076.364)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	157.359.702	174.434.596
	(268.762.735)	(6.641.768)

Türk vergi mevzuatı, ana ortaklık olan şirketin bağlı ortaklıkları ve iştiraklerinin konsolide ettiği finansal tabloları üzerinden vergi beyannamesi vermesine olanak tanımamaktadır. Bu sebeple bu konsolide finansal tablolara yansıtılan vergi karşılıkları, tam konsolidasyon kapsamına alınan tüm şirketler için ayrı hesaplanmıştır.

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.

2023 yılında uygulanan efektif vergi oranı %25 (2022: %23)'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2023 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %25 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2022: %23). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

15 Temmuz 2023 tarih ve 32249 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmış olan "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası İle Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un 21. Maddesi uyarınca 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunun 32. maddesinin birinci fıkrası şu şekilde değiştirilmiştir: "Kurumlar vergisi, kurum kazancı üzerinden %25 oranında alınır. Şu kadar ki bankalar, 6361 sayılı Kanun kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları üzerinden kurumlar vergisi %30 oranında alınır." Kanunun 21. maddesi, 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; kurumların 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere yayımı tarihinde yürürlüğe girmiştir.

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

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

Ertelenmiş vergi:

Grup, vergiye esas finansal tabloları ile TFRS'lere 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 TFRS'lere göre hazırlanan finansal tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmaktadır.

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

	Geçici farklar		Ertelenmiş Vergi	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>				
Mahsup edilecek geçmiş yıl zararları	19.523.488	--	4.880.872	--
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa ve maddi varlıkların amortisman farkları	3.219.618.136	2.485.809.600	804.904.534	497.161.920
Kiralama hakkı ve yükümlülükleri farkı	815.499.348	656.090.325	203.874.837	131.218.065
Stoklar	1.075.007.812	663.581.785	268.751.953	132.716.357
Kıdem tazminatı karşılıkları	194.509.089	147.949.594	48.627.272	29.629.989
Kullanılmamış izin karşılıkları	392.240.861	285.523.732	98.060.215	57.125.603
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(73.041.936)	(59.991.910)	(18.260.484)	(11.998.382)
Dava karşılıkları	352.896.368	200.898.353	88.224.092	40.495.735
Diğer	(420.416.248)	(125.824.525)	(105.104.062)	(25.164.905)
	<u>5.575.836.918</u>	<u>4.254.036.954</u>	<u>1.393.959.229</u>	<u>851.184.382</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

1 Ocak – 30 Eylül 2023 ve 2022 hesap dönemlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlığının hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<u>Ertelenmiş vergi varlığı hareketleri:</u>		
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	851.184.382	232.641.139
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	468.769.507	557.194.972
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	74.005.340	(93.470)
30 Eylül itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>1.393.959.229</u>	<u>789.742.641</u>

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
Cari dönem yasal vergi gideri	(426.122.437)	(127.322.983)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	468.769.507	557.194.972
Toplam vergi geliri / (gideri)	<u>42.647.070</u>	<u>429.871.989</u>

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>		
Vergi öncesi kar / (zarar)	2.626.653.318	1.375.552.777
	%25,00	%23,00
Gelir vergisi oranı %25 (2022: %23)	(656.663.330)	(316.377.139)
Vergi etkisi:		
- Kanunen kabul edilmeyen indirimler / (giderler)	(95.220.997)	(34.801.204)
- İndirimler ve istisnalar	41.337.000	--
- Kullanılmamış mali zararların ertelenmiş vergi etkisi	4.880.872	--
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar yeniden değerlendirme etkisi (*)	513.145.033	762.619.748
- Vergi oranı değişikliği etkisi	85.224.488	25.130.227
- Diğer	149.944.004	(6.699.643)
Kar veya zarar tablosundaki vergi geliri	<u>42.647.070</u>	<u>429.871.989</u>

(*) Grup, Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Vergi Usul Genel Tebliği (Sıra No: 530) kapsamında taşınmazlarını ve bunlara ait amortismanları 30 Eylül 2023 itibarıyla yeniden değerlemeye tabi tutmuştur. TFRS finansal tablolarında ise maliyet yöntemiyle muhasebeleştirmeye devam etmektedir. Halihazırda VUK ve TFRS finansal tablolar arasındaki geçici fark üzerinden hesaplanmakta olan ertelenmiş vergi varlığı/yükümlülüğünü yeniden değerlendirme etkisiyle oluşacak güncel VUK değerleri üzerinden hesaplanmış ve bu uygulama nedeniyle oluşacak ertelenmiş vergi gelirini de söz konusu vergi avantajının geri kazanılabilirliği mümkün görüldüğü ölçüde, tek seferde, gelir tablosunda muhasebeleştirilmiştir. 30 Eylül 2023 itibarıyla vergi etkisi 513.145.033 TL'dir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

	30 Eylül 2023			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	--	--	9.620.297	--
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	102.492.743	--	--	--
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	10.677.407	--	--	--
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	4.838.192	--	--	--
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	--	--	515.494.988	--
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	--	--	24.203.259	--
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	--	--	22.467.605	--
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	--	--	14.017.352	--
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	--	--	8.703.509	--
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	--	--	7.627.357	--
Adapazarı Şeker Fabrikası A.Ş.	--	--	5.656.000	--
Nesos Gıda San. ve Tic. A.Ş.	--	--	4.407.840	--
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	--	--	1.682.177	--
Biskot Bisküvi Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	1.149.435	--
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	--	--	891.887	--
Diğer	406.552	--	521.860	--
	118.414.894	--	616.443.566	--
	31 Aralık 2022			
	Kısa Vadeli Alacaklar		Kısa Vadeli Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	--	--	10.261.716	--
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	95.328.877	--	--	--
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	3.525.428	--	--	--
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	930.296	--	--	--
Biskot Bisküvi Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	534.493	--	1.231.030	--
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	87.733	--	--	--
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	--	--	584.524.319	--
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	--	--	156.665.536	--
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	--	--	21.826.624	--
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	--	--	12.208.807	--
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	--	--	6.159.626	--
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	--	--	5.060.458	--
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	--	--	683.847	--
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	--	--	379.526	--
Diğer	47.547	--	845.908	--
	100.454.374	--	799.847.397	--

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

27. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 30 Eylül 2023				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Ödenen finansman giderleri	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Ortaklar</u>				
Yıldız Holding A.Ş.	--	(9.580.379)	91.139	(34.874.920)
<u>İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen</u>				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	2.531.174.643	--	3.137.208	--
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	981.402.723	--	89.347.401	--
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	173.751.213	--	10.988.415	--
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	123.227.546	--	6.916.565	--
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	38.125.253	--	5.496.009	--
Nesos Gıda San. ve Tic. A.Ş.	14.745.304	--	31.275	--
G2MEKSPER Satış ve Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	2.125.446	--	696.499	--
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	322.551	--	1.782.700	(1.000)
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	66.992	--	427.321.648	--
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	24.747	--	242.238	(28.657)
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	3.041	--	151.460	(43.040.864)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	412	--	71.652	--
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	--	--	798.743	--
Biskot Bisküvi Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	1.858.571	(3.294.245)
Future Teknoloji Ticaret A.Ş.	--	--	47.749.810	--
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	--	--	4.570.734	(15.000)
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	--	--	148.780	(10.914.282)
Diğer	--	--	760.933	(1.490.630)
	3.864.969.871	(9.580.379)	602.161.780	(93.659.598)
1 Ocak - 30 Eylül 2022				
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Ödenen finansman giderleri	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
<u>Ortaklar</u>				
Yıldız Holding A.Ş.	--	(6.303.729)	43.351	(16.072.836)
<u>İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen</u>				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	1.515.730.587	--	--	--
Yeni Teközel Markalı Ürünler Dağıtım Hizmetleri A.Ş.	630.905.383	--	15.445.708	--
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	112.911.807	--	4.258.261	--
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	61.729.337	--	2.064.688	--
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	19.967.464	--	1.546.477	--
Bizim Toptan Satış Mağazaları A.Ş.	11.859.321	--	251.685.552	--
Most Bilgi Sistemleri Tic. A.Ş.	--	--	36.000	(23.727.112)
Sağlam İnşaat Taahhüt Tic. A.Ş.	--	--	85.427	(4.510.357)
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	--	--	19.741	(1.199.096)
Biskot Bisküvi Gıda San. Ve Tic. A.Ş.	--	--	665.931	(2.112.522)
Dank Gıda San. ve Tic. A.Ş.	--	--	66.543	(500.204)
MTR Turizm Yatırımları A.Ş.	--	--	--	(598.131)
Ülker Bisküvi San. A.Ş.	--	--	1.770.934	--
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	--	--	1.377.405	--
Diğer	153.728	--	1.765.915	(989.154)
	2.353.257.627	(6.303.729)	280.831.933	(49.709.412)

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

	1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	33.626.011	20.149.711
	33.626.011	20.149.711

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

28. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ**(a) Sermaye Risk Yönetimi**

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

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

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

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlanmalar (*) (Not 6)	--	--
Eksi: Hazır değerler (Not 5)	(3.774.165.083)	(859.080.628)
Net borç	(3.774.165.083)	(859.080.628)
Toplam özsermaye	5.012.634.537	2.865.436.009
Toplam sermaye	1.238.469.454	2.006.355.381
Net borç/toplam sermaye oranı	0%	0%

(*) TFRS 16 ve ticari borçlar etkisi dahil edilmemiştir.

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(c) Kredi riski yönetimi

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
30 Eylül 2023	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (i)	118.414.894	15.561.580	--	264.446.858	3.197.058.918
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	86.674.048	9.942.657	--	264.446.858	3.197.058.918
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	31.740.846	5.618.923	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri					
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	8.658.029	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(8.658.029)	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

(ii) Tutarın içerisinde 233.813.106 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riskleri	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat ve Kredi Kartı Alacakları
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
31 Aralık 2022	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (i)	100.454.374	35.521.391	--	240.824.519	407.035.281
- Azami riskin teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	100.454.374	(344.365)	--	240.824.519	407.035.281
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	35.865.756	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	8.724.255	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(8.724.255)	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--

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

(ii) Tutarın içerisinde 235.425.200 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı tutarı bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla vadesi geçen ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	Ticari Alacaklar	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Vadesi üzerinden 1 - 30 gün geçmiş	13.703.631	23.991.506
Vadesi üzerinden 1 - 3 ay geçmiş	23.037.016	2.283.836
Vadesi üzerinden 3 - 12 ay geçmiş	619.122	9.590.414
Toplam vadesi geçen alacaklar	37.359.769	35.865.756
Teminat, vs. ile güvence altına alınmış kısmı	--	--

(d) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

Grup'un gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme vadeleri ile aynıdır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(d) Likidite risk yönetimi (devamı)

30 Eylül 2023

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay (II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.643.990.786	11.665.332.211	587.005.941	1.617.917.339	6.433.986.818	3.026.422.113
Ticari borçlar	14.435.461.129	14.508.503.064	14.508.503.064	--	--	--
Diğer borçlar	20.549.381	20.549.381	--	20.042.610	506.771	--
Toplam yükümlülük	20.100.001.296	26.194.384.656	15.095.509.005	1.637.959.949	6.434.493.589	3.026.422.113

31 Aralık 2022

	<u>Defter Değeri</u>	<u>Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (I+II+III+IV)</u>	<u>3 aydan kısa (I)</u>	<u>3-12 ay (II)</u>	<u>1-5 yıl (III)</u>	<u>5 yıldan uzun (IV)</u>
Türev olmayan finansal yükümlülükler						
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4.275.830.241	8.644.285.648	373.896.783	1.188.046.840	4.797.176.036	2.285.165.989
Ticari borçlar	10.269.151.517	10.329.143.429	10.329.143.429	--	--	--
Diğer borçlar	932.930	932.930	--	610.312	322.618	--
Toplam yükümlülük	14.545.914.688	18.974.362.007	10.703.040.212	1.188.657.152	4.797.498.654	2.285.165.989

**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi

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

Grup 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. Grup faaliyetlerinin ve finansman anlaşmalarının nakit akışlarının sonucunda ortaya çıkan kur riskinden korunmak amacıyla türev finansal araçlardan yararlanmamaktadır.

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

30 Eylül 2023	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Parasal Finansal Varlıklar	1.226.483.938	20.085.126	23.296.985	8.851
DÖNEN VARLIKLAR	1.226.483.938	20.085.126	23.296.985	8.851
Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
TOPLAM VARLIKLAR	1.226.483.938	20.085.126	23.296.985	8.851
Ticari Borçlar	(34.447.656)	(975.251)	(266.909)	--
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(34.447.656)	(975.251)	(266.909)	--
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(34.447.656)	(975.251)	(266.909)	--
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	1.192.036.282	19.109.875	23.030.076	8.851
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	1.192.036.282	19.109.875	23.030.076	8.851

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi (devamı)

Kur riski yönetimi (devamı)**31 Aralık 2022**

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro	İngiliz Sterlini
Parasal Finansal Varlıklar	14.625.602	452.618	307.023	1.865
DÖNEN VARLIKLAR	14.625.602	452.618	307.023	1.865
Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
DURAN VARLIKLAR	--	--	--	--
TOPLAM VARLIKLAR	14.625.602	452.618	307.023	1.865
Ticari Borçlar	(48.271.630)	(1.429.178)	(1.080.940)	--
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	(48.271.630)	(1.429.178)	(1.080.940)	--
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	--	--	--	--
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	(48.271.630)	(1.429.178)	(1.080.940)	--
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(33.646.028)	(976.560)	(773.917)	1.865
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(33.646.028)	(976.560)	(773.917)	1.865

Kur riskine duyarlılık

30 Eylül 2023 itibarıyla ABD Doları TL karşısında %20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem karı 104.633.063 TL (31 Aralık 2022: 3.652.002 TL daha az) daha fazla olacaktı.

30 Eylül 2023 itibarıyla Avro TL karşısında %20 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Avro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem karı 133.714.924 TL (31 Aralık 2022: 3.085.592 TL daha az) daha fazla 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.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN HESAP DÖNEMİNE AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

30 Eylül 2023	İtfa edilmiş maliyet	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	3.774.165.083	3.774.165.083	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	133.976.474	133.976.474	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	264.446.858	264.446.858	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	5.643.990.786	5.643.990.786	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	14.435.461.129	14.435.461.129	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	20.549.381	20.549.381	8
31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet	Defter değeri	Not
<u>Finansal varlıklar</u>			
Nakit ve nakit benzerleri	859.080.628	859.080.628	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	135.975.765	135.975.765	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	240.824.519	240.824.519	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	4.275.830.241	4.275.830.241	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	10.269.151.517	10.269.151.517	7
Diğer borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	932.930	932.930	8

Grup, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

30. PAY BAŞINA KAZANÇ

1 Ocak-30 Eylül 2023 ve 2022 hesap dönemlerinde Grup hisselerinin birim pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022
Pay başına kazanç		
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı (tam değeri)	593.290.008	593.290.008
Ana şirket hissedarlarına ait net dönem karı	2.669.300.388	1.805.424.766
Pay başına kazanç	4,4991	3,0431

31. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER**EK-1 - FAVÖK**

TFRS tarafından zorunlu tutulmayan destekleyici bilgiler notu olarak, Grup yönetimi tarafından finansal performansının gösterilmesi için önemli olarak değerlendirilmiş ve Faiz, Amortisman, İtfa ve Vergi Öncesi Kar (FAVÖK) hesaplama tablosu aşağıda sunulmuştur. Grup FAVÖK tutarını, esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler öncesi faaliyet karına amortisman ve itfa payları giderlerini ekleyerek hesaplamıştır. FAVÖK, TFRS'ye tanımlanan bir performans ölçüsü değildir ve diğer şirketler ile karşılaştırılabilir olmayabilir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Dönem karı	2.669.300.388	1.378.691.782	1.805.424.766	1.195.158.273
Vergi geliri	42.647.070	61.039.356	429.871.989	618.054.561
Vergi öncesi karı	2.626.653.318	1.317.652.426	1.375.552.777	577.103.712
Finansman giderleri	(1.411.044.084)	(596.043.460)	(842.883.955)	(327.272.774)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler / giderler (net)	167.418.184	122.181.093	84.109.251	21.481.286
Amortisman gideri	(1.211.914.434)	(453.831.263)	(806.320.933)	(297.987.111)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler / giderler (net)	(79.612.991)	44.930.839	(360.083.195)	(127.026.691)
FAVÖK	5.161.806.643	2.200.415.217	3.300.731.609	1.307.909.002
TFRS 16 Etkisi	1.543.548.234	581.498.458	984.705.151	366.953.953
FAVÖK TFRS 16 Hariç	3.618.258.409	1.618.916.759	2.316.026.458	940.955.049

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

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

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

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

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

VARLIKLAR			
	30 Eylül		
	2023	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
DÖNEN VARLIKLAR			
Peşin ödenmiş giderler	32.120.398	(4.712.649)	36.833.047
Toplam Dönen Varlıklar	17.006.218.123	(4.712.649)	17.010.930.772
DURAN VARLIKLAR			
Kullanım hakkı varlıkları	4.833.204.087	4.833.204.087	--
Ertelenmiş vergi varlıkları	1.393.959.229	203.874.837	1.190.084.392
Toplam Duran Varlıklar	10.951.563.277	5.037.078.924	5.914.484.353
TOPLAM VARLIKLAR	27.957.781.400	5.032.366.275	22.925.415.125
YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR			
	30 Eylül		
	2023	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	1.930.001.001	1.930.001.001	--
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler	18.822.535.416	1.930.001.001	16.892.534.415
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kiralama işlemlerinden kaynaklanan yükümlülükler	3.713.989.785	3.713.989.785	--
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler	4.122.611.447	3.713.989.785	408.621.662
ÖZKAYNAKLAR			
Geçmiş yıllar karları	2.520.902.365	(508.335.449)	3.029.237.814
Net dönem karı	2.669.300.388	(103.289.062)	2.772.589.450
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	5.012.634.537	(611.624.511)	5.624.259.048
Toplam Özkaynaklar	5.012.634.537	(611.624.511)	5.624.259.048
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR	27.957.781.400	5.032.366.275	22.925.415.125

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

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

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

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
Hasılat	75.046.876.720	--	75.046.876.720
Satışların maliyeti (-)	(57.390.037.990)	--	(57.390.037.990)
Brüt kar	17.656.838.730	--	17.656.838.730
Pazarlama ve satış giderleri (-)	(13.241.467.510)	762.344.491	(14.003.812.001)
Genel yönetim giderleri (-)	(465.479.011)	--	(465.479.011)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	574.630.609	--	574.630.609
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	(654.243.600)	--	(654.243.600)
Faaliyet karı	3.870.279.218	762.344.491	3.107.934.727
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	167.774.821	--	167.774.821
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	(356.637)	--	(356.637)
Finansman gideri öncesi kar	4.037.697.402	762.344.491	3.275.352.911
Finansman giderleri (-)	(1.411.044.084)	(938.290.325)	(472.753.759)
Sürdürülen faaliyetlerden vergi öncesi kar	2.626.653.318	(175.945.834)	2.802.599.152
Dönem vergi (gideri) / geliri	(426.122.437)	--	(426.122.437)
Ertelenmiş vergi geliri	468.769.507	72.656.772	396.112.735
DÖNEM KARI	2.669.300.388	(103.289.062)	2.772.589.450

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

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

EK-2 - TFRS 16 ÖNCESİ KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOSU**TFRS 16 "Kiralama İşlemleri"**

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

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	TFRS 16 Etkisi	TFRS 16 Öncesi
A. İŞLETME FAALİYETLERİ			
Dönem karı	2.669.300.388	(103.289.062)	2.772.589.450
Dönem net karı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	1.211.914.434	781.203.743	430.710.691
Vergi gideri ile ilgili düzeltmeler	(42.647.070)	(72.656.772)	30.009.702
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	1.411.044.084	938.290.325	472.753.759
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen nakit	5.432.352.791	1.543.548.234	3.888.804.557
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerdeki azalış (artış)	75.053.433	--	75.053.433
Faaliyetlerden elde edilen nakit :	6.789.059.882	1.543.548.234	5.245.511.648
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:	6.381.451.240	1.543.548.234	4.837.903.006
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:	(1.150.064.792)	--	(1.150.064.792)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan faiz ödemesi	(938.290.325)	(938.290.325)	--
Kiralama yükümlülüklerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışı kira ödemeleri	(605.257.909)	(605.257.909)	--
Finansman faaliyetlerinde kullanılan nakit:	(2.316.301.993)	(1.543.548.234)	(772.753.759)
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)	2.915.084.455	--	2.915.084.455
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	859.080.628	--	859.080.628
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	3.774.165.083	--	3.774.165.083