

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

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHLERİ İTİBARIYLA
HAZIRLANAN KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR
VE BAĞIMSIZ DENETĐİ RAPORU

ÖZEL BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Şok Marketler Ticaret A.Ş. Genel Kurulu'na

A) Konsolide Finansal Tabloların Özel Bağımsız Denetimi

1) Görüş

Şok Marketler Ticaret A.Ş. ("Şirket") ile bağlı ortaklıklarının ("Grup") 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihli konsolide finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosu, konsolide özkaynak değişim tablosu ve konsolide nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere konsolide finansal tablo dipnotlarından oluşan konsolide finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki konsolide finansal tablolar, Grup'un 31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla konsolide finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal performansını ve konsolide nakit akışlarını Türkiye Muhasebe Standartları'na (TMS'lere) uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2) Görüşün Dayanağı

Yaptığımız özel bağımsız denetim, Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (KGK) tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na (BDS'lere) uygun olarak yürütülmüştür. Bu Standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Özel Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Etik Kurallar) ile konsolide finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Grup'tan bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Özel bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3) İşletmenin Sürekliliğine İlişkin Önemli Belirsizlik

Grup'un 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla konsolide dönem zararı 433.684.003 TL olarak gerçekleşmiş ve kısa vadeli yükümlülükleri kısa vadeli varlıklarını 3.416.017.685 TL tutarında aşmıştır. Bunlara ek olarak 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla özkaynaklar toplamı eksi 2.185.328.546 TL tutarında gerçekleşmiş ve Türk Ticaret Kanunu Madde 376 açısından Grup'un sermayesi karşılıksız kalmıştır. Not 2'de belirtildiği üzere, bu olaylar veya koşullar, Not 2'de belirtilen diğer hususlarla birlikte, işletmenin sürekliliğine ilişkin önemli bir belirsizlik olduğuna işaret etmektedir. Bu husus tarafımızca verilen görüşü etkilememektedir.

4) Diğer Bilgiler

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

Konsolide finansal tablolar üzerindeki görüşümüz, diğer bilgi notunu içermemekte ve bu hususta tarafımızdan herhangi bir güvence verilmemektedir.

Konsolide finansal tabloların denetimi ile ilgili olarak sorumluluğumuz, diğer bilgileri okuyarak, diğer bilgiler ile denetlenmiş finansal tablolar ya da denetim sürecinde elde edilen bilgiler arasındaki varsa önemli tutarsızlıkları belirlemektir. Eğer yaptığımız incelemeler sonucunda diğer bilgiler ile konsolide finansal tablolar ya da denetim neticesinde elde edilen bilgiler arasında önemli bir tutarsızlık bulunduğu sonucuna varırsak, bu bulguyu bildirmemiz gerekmektedir. Diğer bilgiye ilişkin bildirmemiz gereken herhangi bir bulgumuz bulunmamaktadır.

5) Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Konsolide Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Grup yönetimi; konsolide finansal tabloların TMS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Konsolide finansal tabloları hazırlarken yönetim; Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Grup'u tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Grup'un finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

6) Bağımsız Denetçinin Konsolide Finansal Tabloların Özel Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak konsolide finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu konsolide tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nca yayımlanan Bağımsız Denetim Standartları'na ve BDS'lere uygun olarak yürütülen bir özel bağımsız denetimin gereği olarak, özel bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Konsolide finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı “önemli yanlışlık” riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. (Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.)
- Grup'un iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.
- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminlerinin ve ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak, Grup'un sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, konsolide finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Grup'un sürekliliğini sona erdirebilir.
- Konsolide finansal tabloların, açıklamalar dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

- Konsolide finansal tablolar hakkında görüş vermek amacıyla, Grup içerisindeki işletmelere veya faaliyet bölümlerine ilişkin finansal bilgiler hakkında yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Grup denetiminin yönlendirilmesinden, gözetiminden ve yürütülmesinden sorumluyuz. Verdiğimiz denetim görüşünden de tek başımıza sorumluyuz.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmektediriz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, ilgili önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

B) Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülüklerle İlişkin Rapor

6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Grup'un 1 Ocak – 31 Aralık 2017 hesap döneminde defter tutma düzeninin, konsolide finansal tablolarının, TTK ile Şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.

TTK'nın 402'nci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca; Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve talep edilen belgeleri vermiştir.

Bu özel bağımsız denetimi yürütüp sonuçlandıran sorumlu denetçi Hakan Erten'dir.

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

Hakan Erten, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 27 Şubat 2018,

18 Nisan 2018, (dipnot 6, dipnot 13, dipnot 15, dipnot 24, dipnot 26, dipnot 27, dipnot 30 değişmiş halleriyle)

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	6-65
DİPNOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
DİPNOT 2 KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	6-28
DİPNOT 3 ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ	29
DİPNOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	30
DİPNOT 5 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	30
DİPNOT 6 FİNANSAL BORÇLAR	30-31
DİPNOT 7 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	32
DİPNOT 8 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	33
DİPNOT 9 STOKLAR	34
DİPNOT 10 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	34
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	35-37
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	38
DİPNOT 13 ŞEREFİYE	39
DİPNOT 14 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	39-40
DİPNOT 15 TAAHHÜTLER	40
DİPNOT 16 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	40-42
DİPNOT 17 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	42
DİPNOT 18 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	43
DİPNOT 19 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	43-44
DİPNOT 20 HASILAT	44
DİPNOT 21 PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ	45
DİPNOT 22 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	46
DİPNOT 23 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	46
DİPNOT 24 FİNANSMAN GİDERLERİ	47
DİPNOT 25 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	47-49
DİPNOT 26 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	50-55
DİPNOT 27 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	56-62
DİPNOT 28 FİNANSAL ARAÇLAR	63
DİPNOT 29 PAY BAŞINA ZARAR	64
DİPNOT 30 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	64
DİĞER BİLGİLER	
EK-1 DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER	65

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

VARLIKLAR

	Dipnot Referansı	31 Aralık 2017	Yeniden Düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2016	Yeniden Düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2015
DÖNEN VARLIKLAR				
Nakit ve nakit benzerleri	5	92.091.962	60.831.032	32.794.413
Ticari alacaklar	7	267.185.835	336.931.035	285.935.576
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	26	86.872.480	71.477.129	47.439.049
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar		180.313.355	265.453.906	238.496.527
Diğer alacaklar	8	36.899.176	22.168.652	20.438.207
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	26	32.148.945	18.790.466	17.408.191
Diğer alacaklar		4.750.231	3.378.186	3.030.016
Stoklar	9	636.247.122	503.380.085	418.182.386
Peşin ödenmiş giderler	10	8.433.138	8.967.499	4.285.423
Diğer dönen varlıklar	18	35.297.980	10.155.617	1.837.396
Toplam Dönen Varlıklar		1.076.155.213	942.433.920	763.473.401
DURAN VARLIKLAR				
Diğer alacaklar	8	5.695.390	4.033.882	3.270.558
Maddi duran varlıklar	11	849.530.114	607.626.432	344.086.138
Maddi olmayan duran varlıklar		677.027.576	672.144.581	672.825.083
Şerefiye	13	578.942.596	578.942.596	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	12	98.084.980	93.201.985	93.882.487
Diğer duran varlıklar	18	8.601	64.438	484.846
Toplam Duran Varlıklar		1.532.261.681	1.283.869.333	1.020.666.625
TOPLAM VARLIKLAR		2.608.416.894	2.226.303.253	1.784.140.026

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHLİ KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR

	Dipnot Referansı	31 Aralık 2017	Yeniden Düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2016	Yeniden Düzenlenmiş (*) 31 Aralık 2015
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Kısa vadeli borçlanmalar	6	1.402.437.385	1.099.639.232	873.562.535
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	6	102.412.883	57.145.299	284.013.860
Ticari borçlar	7	2.193.083.265	1.664.900.340	1.154.216.382
İlişkili taraflara ticari borçlar	26	457.458.758	393.330.371	312.140.931
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		1.735.624.507	1.271.569.969	842.075.451
Diğer borçlar	8	645.718.799	600.900.136	147.558.008
İlişkili taraflara diğer borçlar	26	610.682.298	572.993.627	146.221.747
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		35.036.501	27.906.509	1.336.261
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	16	79.106.917	48.516.643	22.689.629
Ertelenmiş gelirler	10	8.665.160	2.579.680	2.001.996
Diğer kısa vadeli karşılıklar		43.049.962	36.736.311	30.444.069
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	16	12.193.626	9.344.963	6.638.473
Diğer kısa vadeli karşılıklar	14	30.856.336	27.391.348	23.805.596
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	18	17.698.527	15.776.360	7.870.711
Toplam Kısa Vadeli Yükümlülükler		4.492.172.898	3.526.194.001	2.522.357.190
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER				
Uzun vadeli borçlanmalar	6	204.161.039	153.540.438	80.656.542
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	16	40.146.612	30.459.964	20.467.049
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri	25	47.004.225	46.171.628	43.951.822
Ertelenmiş gelirler	10	9.531.906	-	-
Diğer borçlar	8	728.760	605.113	523.418
Toplam Uzun Vadeli Yükümlülükler		301.572.542	230.777.143	145.598.831
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş sermaye	19	360.000.000	360.000.000	360.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri				
Aktüeryal (kayıp) / kazanç		(15.317.761)	(9.022.805)	131.637
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	19	260.000	220.000	220.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi		(438.284.421)	(156.558.499)	1.000.000
Geçmiş yıllar zararları		(1.539.724.663)	(1.245.254.004)	(872.581.613)
Net dönem zararı		(389.843.353)	(361.491.971)	(372.672.391)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		(2.022.910.198)	(1.412.107.279)	(883.902.367)
Kontrol gücü olmayan paylar		(162.418.348)	(118.560.612)	86.372
Toplam Özkaynaklar		(2.185.328.546)	(1.530.667.891)	(883.815.995)
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER VE ÖZKAYNAKLAR		2.608.416.894	2.226.303.253	1.784.140.026

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

			Yeniden Düzenlenmiş (*)	Yeniden Düzenlenmiş (*)
	Dipnot Referansı	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Hasılat	20	9.512.254.042	6.726.102.717	5.071.943.474
Satışların maliyeti (-)	20	(7.478.663.120)	(5.401.535.657)	(4.160.912.067)
Brüt kar		2.033.590.922	1.324.567.060	911.031.407
Pazarlama ve satış giderleri (-)	21	(1.811.399.486)	(1.283.407.365)	(958.997.707)
Genel yönetim giderleri (-)	21	(65.203.987)	(43.871.484)	(43.745.711)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	22	93.101.468	87.841.347	69.637.127
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	22	(292.818.730)	(216.612.036)	(167.105.838)
Faaliyet zararı		(42.729.813)	(131.482.478)	(189.180.722)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	23	3.114.620	1.416.724	361.180
Yatırım faaliyetlerinden giderler	23	(22.387.025)	(3.084.634)	(3.846.819)
Finansman gideri öncesi zarar		(62.002.218)	(133.150.388)	(192.666.361)
Finansman giderleri (-)	24	(367.180.227)	(237.174.357)	(160.696.825)
Vergi öncesi zarar		(429.182.445)	(370.324.745)	(353.363.186)
Dönem vergi gideri	25	(2.090.951)	(400.125)	(200.073)
Ertelenmiş vergi gideri	25	(2.410.607)	(4.036.216)	(19.072.760)
DÖNEM ZARARI		(433.684.003)	(374.761.086)	(372.636.019)
Dönem zararının dağılımı:				
Ana ortaklık payları		(389.843.353)	(361.491.971)	(372.672.391)
Kontrol gücü olmayan paylar		(43.840.650)	(13.269.115)	36.372
Pay başına kayıp	29	(1,0829)	(1,0041)	(1,0352)
DİĞER KAPSAMLI GİDERLER / GELİRLER:				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar:				
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm (Kayıpları) /Kazançları	16	(6.312.042)	(9.493.313)	311.121
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler Ertelenmiş Vergi Gelir / (Gideri)	25	1.578.010	2.373.328	(77.780)
DİĞER KAPSAMLI (ZARAR) / KAR		(6.312.042)	(9.493.313)	311.121
TOPLAM KAPSAMLI GİDER		(439.996.045)	(384.254.399)	(372.324.898)
Toplam Kapsamlı Giderin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(43.857.736)	(13.607.986)	36.372
Ana Ortaklık Payları		(396.138.309)	(370.646.413)	(372.361.270)
DÖNEM ZARARI		(439.996.045)	(384.254.399)	(372.324.898)

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			Birikmiş Karlar / Zararlar					
	Ödenmiş sermaye	Aktüeryal kayıp / kazanç	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Ortak Kontrolde Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi (*)	Net dönem zararı	Geçmiş yıllar zararları	Ana Ortaklığa İlişkin Öz kaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Öz kaynaklar
1 Ocak 2015 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(155.860)	20.000	-	(338.832.464)	(533.006.639)	(511.974.963)	-	(511.974.963)
Yeniden düzenleme etkisi	-	(23.624)	200.000	1.000.000	(8.509.361)	7.766.851	433.866	-	433.866
1 Ocak 2015 itibarıyla yeniden düzenlenen	360.000.000	(179.484)	220.000	1.000.000	(347.341.825)	(525.239.788)	(511.541.097)	-	(511.541.097)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	347.341.825	(347.341.825)	-	-	-
Ortak kontrole tabi işlemlerin etkisi	-	-	-	-	-	-	-	50.000	50.000
Toplam kapsamlı gider	-	311.121	-	-	(372.672.391)	-	(372.361.270)	36.372	(372.324.898)
31 Aralık 2015 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	131.637	220.000	1.000.000	(372.672.391)	(872.581.613)	(883.902.367)	86.372	(883.815.995)
1 Ocak 2016 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	172.392	20.000	-	(374.417.129)	(871.840.169)	(886.064.906)	86.372	(885.978.534)
Yeniden düzenleme etkisi (Not 2.10)	-	(40.755)	200.000	1.000.000	1.744.738	(741.444)	2.162.539	-	2.162.539
1 Ocak 2016 itibarıyla yeniden düzenlenen	360.000.000	131.637	220.000	1.000.000	(372.672.391)	(872.581.613)	(883.902.367)	86.372	(883.815.995)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	-	-	372.672.391	(372.672.391)	-	-	-
Ortak kontrole tabi işlemlerin etkisi (*)	-	-	-	(157.558.499)	-	-	(157.558.499)	(105.038.998)	(262.597.497)
Toplam kapsamlı gider	-	(9.154.442)	-	-	(361.491.971)	-	(370.646.413)	(13.607.986)	(384.254.399)
31 Aralık 2016 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(361.491.971)	(1.245.254.004)	(1.412.107.279)	(118.560.612)	(1.530.667.891)
1 Ocak 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(9.022.805)	220.000	(156.558.499)	(361.491.971)	(1.245.254.004)	(1.412.107.279)	(118.560.612)	(1.530.667.891)
Geçmiş yıl karlarına transfer	-	-	40.000	-	361.491.971	(361.531.971)	-	-	-
Ortak kontrole tabi işlemlerin etkisi (*)	-	-	-	(281.725.922)	-	67.061.312	(214.664.610)	-	(214.664.610)
Toplam kapsamlı gelir / gider	-	(6.294.956)	-	-	(389.843.353)	-	(396.138.309)	(43.857.736)	(439.996.045)
31 Aralık 2017 itibarıyla bakiyeler	360.000.000	(15.317.761)	260.000	(438.284.421)	(389.843.353)	(1.539.724.663)	(2.022.910.198)	(162.418.348)	(2.185.328.546)

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

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak- 31 Aralık	Yeniden Düzenlenmiş (*) 1 Ocak- 31 Aralık
	referansı	2017	2015
A. İşletme Faaliyetlerinden Elde Edilen Nakit Akışları			
Dönem zararı		(433.684.003)	(372.636.019)
Dönem net zararı/kararı mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
-Maddi duran varlıkların amortisman payları	11	163.011.875	84.953.383
-Maddi olmayan duran varlıkların itfa payları	12	1.999.012	2.674.283
-Kıdem tazminatı karşılığı	16	3.489.425	11.593.630
-Şüpheli alacak karşılığı	7	901.920	32.055
-Ödenen bağışlar	22	1.848.501	1.715.388
-İzin karşılığı	16	12.303.139	11.815.785
-Dava ve diğer karşılıklar	14	5.140.389	3.778.838
-Stok değer düşüklüğü	9	(4.777.171)	-
-Özel maliyetler çıkış zararı	23	3.876.315	3.845.317
-Maddi ve maddi olmayan duran varlıklarda değer düşüklüğü	11-12	14.832.338	-
-Vergi karşılığı	25	4.501.558	19.272.833
-Faiz geliri	23	(2.480.102)	(359.698)
-Faiz gideri	24	362.958.489	160.696.825
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler öncesi işletme faaliyetlerinden elde edilen / (kullanılan) nakit		133.921.685	(72.617.380)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler :			
Ticari alacaklardaki değişim		68.687.541	12.259.408
Stoklardaki değişim		(128.089.866)	(88.408.363)
Diğer alacaklar ve varlıklardaki değişim		(10.639.415)	17.109.995
Ticari borçlardaki değişim		528.182.925	206.287.276
Diğer borçlar ve gider tahakkuklarındaki değişim		39.766.080	11.311.153
Peşin ödenmiş giderlerdeki değişim		16.151.747	(1.569.840)
Faaliyetlerden elde edilen nakit :		647.980.697	84.372.249
Ödenen vergiler		(2.999.334)	(244.685)
Şüpheli alacaklardan yapılan tahsilatlar	7	155.739	170.560
Bağış ödemeleri	22	(1.848.501)	(1.715.388)
Ödenen dava/diğer karşılıklar	14	(1.675.401)	(12.055.358)
Ödenen kıdem tazminatları	16	(5.857.632)	(11.418.555)
Ödenen izin karşılıkları	16	(5.289.673)	(5.561.087)
İşletme faaliyetlerinden elde edilen nakit:		630.465.895	53.547.736
B. YATIRIM FAALİYETLERİ			
Alınan faizler	23	2.480.102	359.698
Maddi duran varlık alımları	11	(255.082.264)	(73.436.883)
Maddi olmayan duran varlık alımları	12	(7.270.847)	(7.221.145)
Maddi duran varlık satışından elde edilen nakit		1.080.564	2.465.267
Marka alımlarına ilişkin KDV ödemesi		(29.930.760)	-
Mağaza satın alımları sebebiyle ödenen nakit	13	-	(910.470)
Yatırım faaliyetlerinde kullanılan nakit:		(288.723.205)	(78.743.533)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİ			
Bağlı ortaklık satışından elde edilen nakit		-	48.934
Finansal kiralama ödemeleri	6	(73.345.485)	(18.400.669)
Ödenen faizler		(328.891.779)	(158.968.907)
İlişkili taraflara diğer borçlardaki değişim		(438.407.089)	(119.041.738)
Ortak kontrol altındaki Teközel alımına ilişkin bedel		56.800.000	-
Ortak kontrol altındaki Marka alımına ilişkin bedel		204.631.150	-
Ortak kontrol altındaki UCZ alımıyla gelen nakit		-	13.996.000
Yeni alınan krediler	6	519.284.967	328.893.393
Kredilerin geri ödemesi	6	(250.553.524)	-
Finansman faaliyetlerden elde edilen / (kullanılan) nakit:		(310.481.760)	32.531.013
NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLERDEKİ NET DEĞİŞİM (A+B+C)		31.260.930	7.335.216
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER	5	60.831.032	25.459.197
E. DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERİ DEĞERLER (A+B+C+D)	5	92.091.962	32.794.413

Takip eden dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Şok Marketler Ticaret Anonim Şirketi (“Şok” veya “Şirket”) 1995 yılında perakende sektöründe hızlı tüketim malları satışı amacıyla Türkiye’de kurulmuştur. Şirket Kısıklı Mah. Hanımseti Sok. No:35 B/1 Üsküdar-İstanbul adresinde faaliyetlerini sürdürmektedir. 31 Aralık 2017 itibarıyla personel sayısı 24.255’tir (31 Aralık 2016: 18.931, 31 Aralık 2015: 12.947).

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

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

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

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

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

Grup, 26 Aralık 2017 tarihinde Teközel Gıda Temizlik Sağlık Marka Hizmetleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin (“Teközel”) yüzde 55’lik hissesini Yıldız Holding A.Ş. şirketinden satın almış olup geri kalan %45 oranındaki hisseyi almak için opsiyon sözleşmesi imzalamıştır. İlgili alım tarihinde Teközel, UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş.’nin (“UCZ”) %60 hissesine sahiptir. Not 30’de belirtildiği üzere, bilanço tarihinden sonra Teközel, UCZ’nin kalan %40’luk hisselerini de satın alarak sermayesinin %100’üne sahip olmuştur.

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, Grup, 5.100 adet (“Şok” satış mağazası) ve 498 adet (“UCZ” satış mağazası) olmak üzere toplam 5.598 mağazaya sahiptir (31 Aralık 2016: “Şok” satış mağazası: 4.000, “UCZ” satış mağazası: 476; 31 Aralık 2015: “Şok” satış mağazası: 3.000, “UCZ” satış mağazası: Yoktur).

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

Ödenecek temettü:

Bu rapor tarihi itibarı ile şirket yönetimi tarafından alınmış kar dağıtım kararı bulunmamaktadır. Temettü hissedarlar tarafından yıllık genel kurul toplantısında onaya tabidir.

Finansal tabloların onaylanması:

Finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 27 Şubat 2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolide finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır.

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

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

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

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

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

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

2.2 Kullanılan Para Birimi

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

2.3 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. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ekteki konsolide finansal tablolar dikkate alındığında, Türk Ticaret Kanunu Madde 376 açısından sermaye karşılıksız kalmıştır. Grup'un yatırım döneminde olmasından dolayı, toplam kısa vadeli yükümlülükleri toplam kısa vadeli varlıklarından 3.416.017.685 TL fazladır. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren döneme ait Grup'un sürdürülen faaliyetlerinden doğan konsolide dönem zararı 433.684.003 TL olup, toplam özkaynaklar eksi 2.185.328.546 TL'dir. 2015 yılı ile beraber Grup mağaza sayısını hızla arttırmaya başlamıştır. 2016 yılında 1.000 mağaza, 2017 yılında da 1.100 yeni mağaza açmış, ve devam eden yıllarda da benzer sayıda mağaza açmayı planlamaktadır. Açılan bu mağazalar her geçen yıl karlarını arttırmaktadır. Bu mağazaların ileriki dönemlerde yüksek kar elde etmesi beklenmekte, bu sayede durumun yakın gelecekte pozitif döneceği öngörülmektedir. Grup'un nihai ortağı durumunda olan Yıldız Holding A.Ş. ve ana ortağı Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş., Grup'un mali yapısının güçlenmesi, Grup'un mevcut olan ticari ve ticari olmayan borçlarını ödemekte herhangi bir güçlükle karşılaşmaması ve zamanında ödemelerini gerçekleştirmesi için Grup'a gerekli kaynak ve desteğin sağlanacağını taahhüt etmiştir. Bu koşullar altında, Grup yönetimi Grup'un öngörülebilecek gelecek için faaliyetlerine devam edeceğine inanmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı ortaklıklar	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
	2017	2016	2015	2017	2016	2015
	Doğrudan Sahiplik Oranı %			Grup Etkin Oranı %		
Mevsim Taze Sebze Meyve San. Ve Tic. A.Ş.	%80	%80	%80	%80	%80	%80
Teközel Gıda Tem. Sağ. Mark. Hizm. A.Ş. (*)	%55	%55	%55	%55	%55	%55
UCZ Mağazacılık Tic. A.Ş. (**)	-	-	-	%60	%60	-

(*) Grup'un bağlı ortaklıklarından Teközel'in, 26 Aralık 2017 tarihinde 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 55'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 550.000 adet payını satın alınmıştır. Grup, Şirketin 1.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 45'ini temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 450.000 adet payların ("Paylar") sahibi Yıldız Holding A.Ş.'nin doğrudan veya dolaylı kontrolündeki bağlı ortaklıklarından biridir. Şok, 31 Aralık 2017 tarihli sözleşmeye göre en geç 30 Haziran 2018 tarihine kadar Yıldız Holding A.Ş.'ye göndereceği yazılı bir ihtar ile Paylar'ın tüm hak, menfaat, yükümlülük ve borçlarıyla birlikte kendisine devredilmesine talep etme hakkına sahiptir. Benzer şekilde Yıldız Holding A.Ş.'de, en geç 30 Haziran 2018 tarihine kadar Şok'a göndereceği yazılı bir ihtar ile Paylar'ın tüm hak, menfaat, yükümlülük ve borçlarıyla birlikte Şok tarafından devralınmasını talep etme hakkına sahiptir. Grup yönetimi, bu opsiyonu kullanılacağını öngörmüş olup, bu opsiyona ilişkin yükümlülükleri ilişkili taraflara ticari olmayan borçlar içerisinde muhasebeleştirmiştir. Bu nedenle Şok, Teközel'i % 100 oran ile konsolide etmektedir.

(**) Grup, 25 Aralık 2017 tarihinde UCZ'nin 35.000.000 TL'lik toplam sermayesinin yüzde 60'ını temsil eden her biri 1 TL nominal değerdeki 21.000.000 adet payının Teközel tarafından 1.000 TL bedel ile satın alınmasıyla birlikte Şirket üzerinde kontrol gücüne sahip olmuştur. Bilanço tarihinden sonra Teközel, UCZ'nin kalan hisselerini de satın alarak sermayesinin %100'üne sahip olmuştur. Grup'un kontrolüne sahip taraf olan Yıldız Holding A.Ş., UCZ'deki kontrol gücüne 1 Temmuz 2016 tarihinden sahip olduğu için bu tarihten itibaren konsolidasyon kapsamına dahil edilmiş olup, işlem ortak kontrol altındaki işletme birleşmeleri olarak değerlendirilmiştir. 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren dönemde UCZ'nin toplam hasılat ve net dönem zararı tutarları sırasıyla 291.673.946 TL and 110.898.714 TL'dir (1 Temmuz 2016 ile 31 Aralık 2016 tarihleri arasındaki dönem için söz konusu tutarlar sırasıyla, 110.318.648 TL ve 33.544.126 TL).

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.5 Muhasebe Politikalarındaki Değişiklikler

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

Grup 2017 yılı başından itibaren, son sayım tarihi ile raporlama tarihi arasındaki tahmini kayıp ve hırsızlık tutarlarını mağaza stoklarından düzeltilecek şekilde hesaplamaya başlamıştır (Not 2.10). Bu muhasebe politikasındaki değişiklik 2016 ve 2015 finansal tablolarında da uygulanmıştır.

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.

Hatalar:

Grup yönetimi muhasebe tahminlerindeki hatalar kapsamında stoklar ile ilgili, daha önce stok alımlarından doğan ve tedarikçilere fatura edilen ciro primi tutarlarını doğrudan gelir yazarken, bu dönem alıma konu stokların elde etme maliyetinden mahsup etmiştir (Not 2.10)

2.7 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

a) 2017 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 7 (Değişiklikler) Açıklama Hükümleri

Bu değişiklik; finansal tablo kullanıcılarının finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerdeki değişimleri inceleyebileceği açıklamalar sunması gerektiği konusuna açıklık getirmektedir.

Grup'un finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülükleri, krediler (Not 6) ve diğer bazı finansal yükümlülükleri içermektedir (Not 27). Bu kalemlerin açılış ve kapanış bakiyeleri arasındaki mutabakat Not 6'da verilmiştir. Değişikliklerin geçiş hükümlerine uygun olarak Grup, önceki döneme ilişkin karşılaştırmalı bilgileri ilgili dipnotta sunmamıştır. Not 6'daki ek açıklamaların dışında, bu değişikliklerin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde bir etkisi bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Muhasebe Standartları (devamı)

a) 2017 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

2014-2016 Dönemine İlişkin Yıllık İyileştirmeler

TFRS 12: Söz konusu iyileştirme, işletmenin TFRS 5, Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları için özet finansal bilgileri açıklaması gerekmediğine açıklık getirmektedir.

Grup'un TFRS 5 kapsamında Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler uyarınca satış amaçlı olarak sınıflandırılan bağlı ortaklık, iştirak veya iş ortaklıklarındaki payları bulunmadığından dolayı, bu değişikliklerin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde herhangi bir etkisi bulunmamaktadır.

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

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

TFRS 9	<i>Finansal Araçlar</i> ¹
TFRS 15	<i>Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat</i> ¹
TFRS Yorum 22	<i>Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli</i> ¹

¹ 1 Ocak 2018 tarihinden sonra başlayan hesap dönemlerinden itibaren geçerlidir.

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

TFRS 9 finansal varlıkların/yükümlülüklerin sınıflandırılması ölçümü, kayıtlardan çıkarılması ve genel korunma muhasebesiyle ilgili yeni hükümler getirmektedir.

TFRS 9'un temel hükümleri:

- TFRS 9 kapsamında olan tüm finansal varlıkların, ilk muhasebeleştirme sonrasında, itfa edilmiş maliyeti veya gerçeğe uygun değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Özellikle, sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmeyi amaçlayan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile, yalnızca anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışlarına sahip borçlanma araçları, sonraki muhasebeleştirmede genellikle itfa edilmiş maliyetinden ölçülür. Hem sözleşmeye dayalı nakit akışlarını tahsil etmek, hem de finansal varlığı satmak amacıyla elde tutan bir işletme modeli içinde tutulan borçlanma araçları ile belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açan borçlanma araçlarının genel olarak gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür. Diğer tüm borçlanma araçları ve özkaynak araçları, sonraki hesap dönemlerinin sonunda gerçeğe uygun değerleriyle ölçülür. Ayrıca, TFRS 9 uyarınca işletmeler, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerinde meydana gelen değişimlerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda geri dönülemeyecek bir tercihte bulunabilirler. Bu tür yatırımlardan sağlanan temettüleri, açıkça yatırımın maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadıkça, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.
- Finansal varlıkların değer düşüklüğüne ilişkin olarak TFRS 9, TMS 39 uyarınca uygulanan gerçekleşen kredi zararı modelinin aksine, beklenen kredi zararı modelini gerektirmektedir. Beklenen kredi zararı modeli, bir işletmenin beklenen kredi zararlarını ve beklenen kredi zararlarında meydana gelen değişiklikleri, ilk muhasebeleştirmeden itibaren kredi riskinde oluşan değişiklikleri yansıtacak şekilde, her raporlama tarihinde muhasebeleştirmesini gerektirmektedir. Diğer bir ifadeyle, yeni düzenlemeye göre, kredi zararlarının muhasebeleştirilmesinden önce bir kredi zararının gerçekleşmiş olması gerekmemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.8 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 9 Finansal Araçlar (devamı)

Yeni genel korunma muhasebesi hükümleri, TMS 39'da hâlihazırda mevcut olan üç çeşit korunma muhasebe mekanizmasını muhafaza etmektedir. TFRS 9 kapsamında, korunma muhasebesine uygun olabilecek işlem türlerine çok daha fazla esneklik getirilmiştir, özellikle korunma araçları olarak geçen olan araç türleri ve finansal olmayan kalemlerin korunma muhasebesine uygun risk bileşenlerinin türleri genişletilmiştir. Buna ek olarak, etkinlik testi gözden geçirilmiş ve "ekonomik ilişki" ilkesi ile değiştirilmiştir. Ayrıca, korunmanın etkinliğinin geriye dönük olarak değerlendirilmesi artık gerekmemektedir. Ek olarak, işlemlerin risk yönetim faaliyetlerine yönelik dipnot yükümlülükleri artırılmıştır.

Grup yönetimi, Grup'un 31 Aralık 2017 tarihindeki finansal varlık ve yükümlülüklerine dair, söz konusu tarihteki durumlar ve şartlar göz önünde bulundurarak gerçekleştirdikleri analiz neticesinde, TFRS 9'un Grup'un konsolide finansal tablolarına etkisini aşağıda gibi değerlendirmişlerdir:

Sınıflandırma ve Ölçüm

İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen ticari ve diğer alacaklar (Not 7, 8) : Bunlar sadece anapara ve anapara bakiyesine ilişkin faiz ödemelerini içeren sözleşmeye bağlı nakit akışları tahsil etmeyi amaçlayan iş modeli kapsamında elde tutulmaktadır. Dolayısıyla, söz konusu finansal varlıklar, TFRS 9'un uygulanması sonrasında itfa edilmiş maliyetleri üzerinden ölçülmeye devam edileceklerdir.

Diğer tüm finansal varlık ve yükümlülükler, TMS 39 kapsamında mevcut durumda kabul edildiği şekliyle ölçülmeye devam edilecektir.

Değer Düşüklüğü

İtfa edilmiş maliyetinden ölçülen finansal varlıklar, TFRS 9'da belirtilen değer düşüklüğü karşılıkları hükümlerine tabi olacaktır.

Şirket yönetimi, TFRS 9'un uygulanmasının Grup'un finansal durumu ve/veya finansal performansı üzerinde önemli bir etkisi olacağını öngörmemektedir.

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Muhasebe Standartları (devamı)

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

TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat (devamı)

Grup yönetimi, TFRS 15'e geçişte, TMS 8 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar uyarınca sunulan her geçmiş raporlama dönemi için geriye dönük olarak uygulamayı planlamaktadır.

UFRS 15'in uygulama ve etkileri üzerine yapılan yönetim analizi ilk olarak ortaya çıkmış ve kesin etki en erken finansal tablolarda sunulacaktır.

31 Aralık 2017 tarihinde sona eren finansal raporlama döneminde toplam hasılatın %68'i nakit ve %32'si kredi kartı ile yapılmıştır. Yine aynı dönemde kredi kartlarıyla yapılan satışlardan dolayı ortalama alacak gün sayısı 24 gün olarak gerçekleşmiştir. TMS 18 uyarınca, kredili satışlar iskonto edilmiş ve finansman unsuru, TFRS finansal tablolarda hasılatın sınıflanarak esas faaliyetlerden diğer gelirler satırında muhasebeleştirilmiştir.

TFRS 15'te açıkça belirtildiği üzere, grup yönetimi, kredi kartı ile satış sözleşmeleri olarak belirlenen işlemler üzerinde önemli bir finansman bileşeninin bulunmadığını düşünmektedir. Taahhüt edilen bedel ile taahhüt edilen mal veya hizmetlerin nakit satış bedeli arasında fark bulunmamakta ve sonuçta TMS 18 uyarınca iskonto edilen kredili satışların TFRS 15'in uygulanmasıyla iskonto edilmeyeceğini düşünmektedir. TFRS 15'in benimsenmesinin 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren finansal raporlama döneminde hasılat üzerindeki etkisi hasılatı arttırıcı, esas faaliyetlerden diğer gelirleri düşürücü yönde 28.114.828 TL olacaktır (2016: 22.850.820 TL, 2015: 18.306.799 TL)

TFRS Yorum 22 Yabancı Para İşlemleri ve Avans Bedeli

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

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

Yorum Komitesi aşağıdaki sonuca varmıştır:

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

2.8 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Hasılat

Satış gelirleri, teslimatın gerçekleşmesi, gelir tutarının güvenilir şekilde belirlenebilmesi ve işlemle ilgili ekonomik faydaların Grup'a akmasının muhtemel olması üzerine alınan veya alınabilecek bedelin rayiç değeri üzerinden tahakkuk esasına göre kayıtlara alınır. Net satışlar, mal satışlarından iade ve indirimlerin düşülmesi suretiyle gösterilmiştir. Ciro primleri ve satıcılardan alınan indirimler, satıcıların hizmetlerden faydalandıkları dönem içinde tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilerek satılan malın maliyetinden indirilir. Perakende satışlar genellikle nakit ya da kredi kartı karşılığında yapılır.

Malların satışından elde edilen gelir, aşağıdaki şartların tamamı yerine getirildiğinde muhasebeleştirilir:

- Grup'un mülkiyetle ilgili tüm önemli riskleri ve kazanımları alıcıya devretmesi,
- Grup'un mülkiyetle ilişkilendirilen ve süregelen bir idari katılımının ve satılan mallar üzerinde etkin bir kontrolünün olmaması,
- Gelir tutarının güvenilir bir şekilde ölçülmesi,
- İşlemle ilişkili ekonomik faydaların işletmeye akışının olası olması, ve
- İşlemden kaynaklanan ya da kaynaklanacak maliyetlerin güvenilir bir şekilde ölçülmesi.

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

- Kira geliri - dönemsel tahakkuk esaslı
- 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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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

Stoklar

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

Maddi duran varlıklar

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

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

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

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortisman tabii tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortisman tabii 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 kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklar

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

İşletme birleşmesi yoluyla elde edilen maddi olmayan duran varlıklar

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

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 almaya 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 TMS standardında belirtilen yöntemler uyarınca ölçülür.

İşletme birleşmesi ile ilgili satın alma muhasebesinin birleşmenin gerçekleştiği raporlama tarihinin sonunda tamamlanamadığı durumlarda, Şirket 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.

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.

Not 31'de de açıklandığı üzere Grup'un bağlı ortaklıklarından Teközel'in 30 Ocak 2018 tarihinde UCZ'nin kalan hisselerini de satın alması ile Şok'un bağlı ortaklıklarında önemli derecede kontrol gücü olmayan pay kalmamıştır.

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.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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 Kiralama İşlemleri

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

Kiralama - kiracı durumunda Şirket

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

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

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Borçlanma giderleri

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

Finansal varlıklar

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

Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur. Finansal varlığın ilk muhasebeleştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Maliyet değerinden gösterilen finansal varlıklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının benzer bir finansal varlık için olan cari faiz oranları ile iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır. Bu tür bir değer düşüklüğü sonraki dönemlerde iptal edilemez.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar için, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebeleştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

Finansal varlıkların bilanço dışı bırakılması

Grup, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Grup, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Grup'un devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir.

Finansal yükümlülükler

Grup'un finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Grup'un tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir.

Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir.

Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Pay Başına Kazanç

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

Kur değişiminin etkileri

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Karşılıklar, koşullu varlıklar ve yükümlülükler

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

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

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

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

İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Ortak kontrol altındaki işletmeler için işletme birleşmeleri

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

- Finansal tablolarda şerefiyeye yer verilmemiştir.
- Grup' un esas kontrolünü elinde tutan taraf olan Yıldız Holding A.Ş. nin Konsolide finansal tablolarında, edinilen işletmenin satın alım muhasebesinden kaynaklanan şerefiye tutarı; konsolide grup finansal tablolarına yansıtılmamıştır.
- Hakların birleştirilmesi yöntemi uygulanırken, ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başı itibarıyla birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiş ve ortak kontrolün oluştuğu raporlama döneminin başından itibaren karşılaştırmalı olarak sunulmuştur.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmelerinin finansal tablolara yansıtılmasında ana ortaklık açısından bakılması uygun olacağından, konsolidasyon işleminde grubun kontrolünü elinde bulunduran şirketin ortak kontrolde bulunan şirketlerin kontrolünü ele geçirdiği tarihte ve sonrasında TMS'ye göre finansal tablo düzenleniyormuş gibi finansal tablolar birleşme muhasebesi dâhil TMS hükümlerine göre yeniden düzenlenmiştir.
- Ortak kontrole tabi işletme birleşmesi nedeniyle oluşacak muhtemel aktif – pasif uyumsuzluğunu gidermek amacıyla özkaynaklar altında denkleştirici hesap olarak "Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi" hesabı kullanılmıştır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi toplamından oluşmaktadır. Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

Cari vergi

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

Ertelenmiş vergi

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

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler (devamı)

Ertelenmiş vergi (devamı)

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

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

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara sağlanan faydalar

Kıdem Tazminatları:

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

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

Nakit akış tablosu

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

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

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (sabit yatırımlar ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir.

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Hazır değerler, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riskini taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA 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)

Sermaye ve temettüleri

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

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

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

Grup'un muhasebe politikalarını uygularken aldığı kritik kararlar

Ertelenmiş vergi varlığı

Grup, vergiye esas yasal finansal tabloları ile TMS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi varlığını ve yükümlülüğünü muhasebeleştirilmektedir. Ertelenmiş vergi varlıklarının kısmen ya da tamamen geri kazanılabilir tutarı mevcut koşullar altında tahmin edilmiştir. Değerlendirme sırasında, gelecekteki kar projeksiyonları, cari dönemlerde oluşan zararlar, kullanılmamış zararların ve diğer vergi varlıklarının son kullanılabileceği tarihler ve gerektiğinde kullanılabilecek vergi planlama stratejileri göz önünde bulundurulmuştur. Elde edilen veriler ışığında, Grup'un gelecekte elde edilecek vergiye tabi kar ertelenmiş vergi varlıklarının tamamını karşılamaya yetmiyorsa, ertelenmiş vergi varlığının tamamı ve bir kısmına karşılık ayrılır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla, yapılan değerlendirmeler sonucu, Grup'un taşınan mali zararlarının rapor tarihi itibarıyla ile kullanılabilir olduğuna dair yeterli delil olmadığından ertelenmiş vergi varlığı hesaplanmamıştır (2017: 2.011.415.902 TL, 2016: 1.883.957.019 TL, 2015: 1.584.771.293 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.9 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları (devamı)

Hesaplama belirsizliğinin ana kaynakları

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

Stok değer düşüklüğü

Grup cari dönemde ileride kullanılması öngörmediği veya 90 günün üzerinde hareket görmeyen gıda harici stoklarında değer düşüklüğü varsayımında bulunmuş olup, Grup cari dönem içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetin altında olan stokları belirlemiştir. Bu çalışma sonucunda, net gerçekleşebilir değeri ile maliyeti arasındaki fark tutarı için 5.208.706 TL stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır (31 Aralık 2016: 9.985.877 TL 31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır.).

Şerefiyenin tahmini değer düşüklüğü

Dipnot 2.8'de belirtilen muhasebe politikası gereğince, şerefiye Grup tarafından her yıl değer düşüklüğü için gözden geçirilmektedir.

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

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

Karşılıklar

Not 2.8'da belirtilen muhasebe politikası gereğince, karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır. Bu kapsamda Şirket 31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihi itibarıyla mevcut risklerini değerlendirmiş olup ileride Şirket için yükümlülük doğuracak riskleri için gerekli karşılığı ayırmıştır (Not 14). 31 Aralık 2017, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 30.856.336 TL'dir (2016: 27.391.348 TL, 2015: 23.805.596).

Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların faydalı ömürleri

Şirket maddi ve maddi olmayan duran varlıkların üzerinden Not 2.8'te belirtilen faydalı ömürleri dikkate alarak amortisman ayırmaktadır.

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

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır. Eğer markaların ömrü 20 yıl olarak belirlenseydi, markaların itfası nedeniyle vergi öncesi zarar 4.270.000 TL tutarında artış gösterecekti (31 Aralık 2016: 4.270.000 TL, 31 Aralık 2015: 4.270.000 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.10 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tabloların Düzeltilmesi

Mali durum ve performans eğilimlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tablolarının sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Düzeltmelerin niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

VARLIKLAR	31 Aralık 2016 Raporlanan	Düzeltilme etkisi	Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemlerin etkisi	31 Aralık 2016 Yeniden düzenlenen
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	49.292.161	-	11.538.871	60.831.032
Ticari alacaklar				
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	37.162.388	-	34.314.741	71.477.129
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	201.409.103	-	64.044.803	265.453.906
Diğer alacaklar				
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	18.790.466	18.790.466
Diğer alacaklar	3.321.594	-	56.592	3.378.186
Stoklar (1)	511.307.103	(28.963.153)	21.036.135	503.380.085
Peşin ödenmiş giderler	4.459.172	-	4.508.327	8.967.499
Diğer dönen varlıklar	380.228	(19.155)	9.794.544	10.155.617
Toplam Dönen Varlıklar	807.331.749	(28.982.308)	164.084.479	942.433.920
Duran Varlıklar				
Diğer alacaklar	3.374.691	-	659.191	4.033.882
Maddi duran varlıklar (2)	572.693.190	16.207.690	18.725.552	607.626.432
Maddi olmayan duran varlıklar				
Şerefiye	578.942.596	-	-	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	92.867.614	-	334.371	93.201.985
Diğer duran varlıklar	64.438	-	-	64.438
Toplam Duran Varlıklar	1.247.942.529	16.207.690	19.719.114	1.283.869.333
Toplam Varlıklar	2.055.274.278	(12.774.618)	183.803.593	2.226.303.253

(1) Grup daha önce stok alımlarından doğan ve tedarikçilere fatura edilen ciro primi tutarlarını satışların maliyetinden netleştirerek muhasebeleştirirken, yeni uygulamada alıma konu stokların elde etme maliyetinden mahsup edilmesi yönünde karar almıştır. (31 Aralık 2016: 24.263.635 TL). Buna ilaveten Grup, yılsonlarında sayım yapılamayan mağazalar için kayıp kaçak karşılığı hesaplamıştır (31 Aralık 2016: 4.699.518 TL).

(2) Grup, kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, finansal kiralama niteliğinde değerlendirmiş olup, geçmiş yıl finansallarını yeniden düzenlemiştir (31 Aralık 2016: 16.207.690 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

KAYNAKLAR	31 Aralık 2016 Raporlanan	Düzeltilme etkisi	Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemlerin etkisi	31 Aralık 2016 Yeniden düzenlenen
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar	1.099.639.232	-	-	1.099.639.232
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı (1)	53.873.394	3.271.905	-	57.145.299
Ticari borçlar				
İlişkili taraflara ticari borçlar	620.549.590	-	(227.219.219)	393.330.371
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (2)	904.967.451	428.346	366.174.172	1.271.569.969
Diğer borçlar				
İlişkili taraflara diğer borçlar	281.917.757	-	291.075.870	572.993.627
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	123.268	-	27.783.241	27.906.509
borçlar	45.348.888	-	3.167.755	48.516.643
Ertelenmiş gelirler	2.579.680	-	-	2.579.680
Kısa vadeli karşılıklar				
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	8.792.878	-	552.085	9.344.963
Diğer kısa vadeli karşılıklar (2)	24.569.036	(428.346)	3.250.658	27.391.348
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15.225.005	(50.482)	601.837	15.776.360
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	3.057.586.179	3.221.423	465.386.399	3.526.194.001
Uzun vadeli borçlanmalar (1)	150.637.249	2.903.189	-	153.540.438
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	29.136.150	-	1.323.814	30.459.964
Diğer borçlar	605.113	-	-	605.113
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (3)	48.878.823	(3.786.111)	1.078.916	46.171.628
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	229.257.335	(882.922)	2.402.730	230.777.143
Özkaynaklar				
Ödenmiş sermaye	360.000.000	-	-	360.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri				
Aktüeryal kayıp / kazanç	(8.367.328)	-	(655.477)	(9.022.805)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20.000	-	200.000	220.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	(156.558.499)	(156.558.499)
Geçmiş yıllar zararları	(1.246.257.298)	(11.238.609)	12.241.903	(1.245.254.004)
Net dönem zararı	(337.199.519)	(3.874.510)	(20.417.942)	(361.491.971)
Ana ortaklığa ait özkaynaklar	(1.231.804.145)	(15.113.119)	(165.190.015)	(1.412.107.279)
Kontrol gücü olmayan paylar	234.909	-	(118.795.521)	(118.560.612)
Toplam Özkaynaklar	(1.231.569.236)	(15.113.119)	(283.985.536)	(1.530.667.891)
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	2.055.274.278	(12.774.618)	183.803.593	2.226.303.253

(1) Grup, kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, finansal kiralama niteliğinde değerlendirmiş olup, geçmiş yıl finansallarını yeniden düzenlemiştir (31 Aralık 2016: 6.175.094 TL).

(2) Diğer kısa vadeli borç karşılıkları altında muhasebeleştirilen ticari borçlara ait karşılıklar, ilişkili olmayan ticari borçlar altına sınıflanmıştır.

(3) İlgili ertelenmiş vergi düzeltmesi, yukarıda açıklanan düzeltmelerin vergi etkisidir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2016	Düzeltilme	Ortak kontrol	31 Aralık 2016
	Raporlanan	etkisi	altında	Yeniden
			gerçekleşen	düzenlenen
			işlemlerin	
Hasılat	6.076.392.383	-	649.710.334	6.726.102.717
Satışların maliyeti (-) (1)	(4.792.191.774)	(7.836.262)	(601.507.621)	(5.401.535.657)
Brüt kar	1.284.200.609	(7.836.262)	48.202.713	1.324.567.060
Pazarlama ve satış giderleri (-) (2)	(1.225.539.925)	(9.311.510)	(48.555.930)	(1.283.407.365)
Genel yönetim giderleri (-) (3)	(33.343.168)	(4.590.715)	(5.937.601)	(43.871.484)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	47.561.424	-	40.279.923	87.841.347
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) (4)	(187.056.604)	14.745.255	(44.300.687)	(216.612.036)
Faaliyet zararı	(114.177.664)	(6.993.232)	(10.311.582)	(131.482.478)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	787.924	16.664	612.136	1.416.724
Yatırım faaliyetlerinden giderler (5)	(1.491.505)	(1.540.241)	(52.888)	(3.084.634)
Finansman gideri öncesi zarar	(114.881.245)	(8.516.809)	(9.752.334)	(133.150.388)
Finansman giderleri (-) (6)	(217.572.582)	3.669.507	(23.271.282)	(237.174.357)
Vergi öncesi zarar	(332.453.827)	(4.847.302)	(33.023.616)	(370.324.745)
Dönem vergi gideri	(201.376)	-	(198.749)	(400.125)
Ertelenmiş vergi gideri (7)	(4.395.779)	972.792	(613.229)	(4.036.216)
DÖNEM ZARARI	(337.050.982)	(3.874.510)	(33.835.594)	(374.761.086)
Pay başına kayıp	(0,9363)			(1,0410)

(1) 6.842.052 TL'si stok alımlarından doğan ve tedarikçilere fatura edilen ciro primi tutarlarının stokların elde etme maliyetinden mahsup edilmesinden kaynaklanmaktadır. Ayrıca 994.210 TL'si (2015: 27.049 TL) stoklara yansıtılan kayıp kaçak düzeltmesinden karşılıklarından kaynaklanmaktadır.

(2) 5.740.662 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen kasiyer tazminatlarının pazarlama ve satış giderlerine sınıflanmasından kaynaklanmaktadır.

Ek olarak 3.570.848 TL'si kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, bu işlemleri finansal kiralama niteliğinde değerlendirilip yeniden düzenlemesinden kaynaklanmaktadır.

(3) 4.590.715 TL finansman giderinde gösterilen kasa nakit toplama giderinin genel yönetim giderlerine sınıflanmasından kaynaklanmaktadır.

(4) 7.464.372 TL kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, bu işlemleri finansal kiralama niteliğinde değerlendirilip yeniden düzenlemesinden., 5.740.662 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen kasiyer tazminatlarının pazarlama ve satış giderlerine sınıflanmasından, 1.540.241 TL esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen yatırımlara ilişkin kur farklarının yatırım faaliyetlerinden giderlere sınıflanmasından kaynaklanmaktadır.

(5) 1.540.241 TL esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen yatırımlara ilişkin kur farklarının yatırım faaliyetlerinden giderlere sınıflanmasından kaynaklanmaktadır.

(6) 4.590.715 TL finansman giderinde gösterilen kasa nakit toplama giderinin genel yönetim giderlerinde gösterilmesinden, 921.208 TL'si finansal kiralama niteliğindeki işlemlere ilişkin düzeltmelerden kaynaklanmaktadır.

(7) İlgili ertelenmiş vergi düzeltmesi, yukarıda açıklanan düzeltmelerin vergi etkisidir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

VARLIKLAR	31 Aralık 2015 Raporlanan	Düzeltilme etkisi	Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemlerin etkisi	31 Aralık 2015 Yeniden düzenlenen
Dönen varlıklar				
Nakit ve nakit benzerleri	32.782.086	-	12.327	32.794.413
Ticari alacaklar				
İlişkili taraflardan ticari alacaklar	9.834.923	-	37.604.126	47.439.049
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	147.163.510	-	91.333.017	238.496.527
Diğer alacaklar				
İlişkili taraflardan diğer alacaklar	-	-	17.408.191	17.408.191
Diğer alacaklar	3.025.196	-	4.820	3.030.016
Stoklar (1)	437.442.903	(21.126.891)	1.866.374	418.182.386
Peşin ödenmiş giderler	4.242.291	-	43.132	4.285.423
Diğer dönen varlıklar	932.801	-	904.595	1.837.396
Toplam Dönen Varlıklar	635.423.710	(21.126.891)	149.176.582	763.473.401
Duran Varlıklar				
Diğer alacaklar	3.270.558	-	-	3.270.558
Maddi duran varlıklar (2)	327.140.734	16.470.983	474.421	344.086.138
Maddi olmayan duran varlıklar				
Şerefiye	578.942.596	-	-	578.942.596
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	93.837.205	-	45.282	93.882.487
Diğer duran varlıklar	484.681	-	165	484.846
Toplam Duran Varlıklar	1.003.675.774	16.470.983	519.868	1.020.666.625
Toplam Varlıklar	1.639.099.484	(4.655.908)	149.696.450	1.784.140.026

(1) Grup daha önce stok alımlarından doğan ve tedarikçilere fatura edilen ciro primi tutarlarını satışların maliyetinden netleştirerek muhasebeleştirirken, yeni uygulamada alıma konu stokların elde etme maliyetinden mahsup edilmesi yönünde karar almıştır. (31 Aralık 2015: 17.421.582 TL). Buna ilaveten Grup, yılsonlarında sayım yapılamayan mağazalar için kayıp kaçak karşılığı hesaplamıştır (31 Aralık 2015: 3.705.309 TL).

(2) Grup, kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, finansal kiralama niteliğinde değerlendirmiş olup, geçmiş yıl finansallarını yeniden düzenlemiştir (31 Aralık 2015: 16.470.983 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

KAYNAKLAR	31 Aralık 2015 Raporlanan	Düzeltilme etkisi	Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemlerin etkisi	31 Aralık 2015 Yeniden düzenlenen
Kısa vadeli yükümlülükler				
Kısa vadeli borçlanmalar (1)	867.265.297	6.297.238	-	873.562.535
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısmı	283.803.604	210.256	-	284.013.860
Ticari borçlar				
İlişkili taraflara ticari borçlar	428.913.484	-	(116.772.553)	312.140.931
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar (2)	586.191.227	3.635.491	252.248.733	842.075.451
Diğer borçlar				
İlişkili taraflara diğer borçlar	146.221.747	-	-	146.221.747
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	1.323.523	-	12.738	1.336.261
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	22.472.454	-	217.175	22.689.629
Ertelenmiş Gelirler	2.001.996	-	-	2.001.996
Kısa vadeli karşılıklar				
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar (4)	24.489.901	(18.000.000)	148.572	6.638.473
Diğer kısa vadeli karşılıklar (2)	27.441.087	(3.635.491)	-	23.805.596
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	7.692.412	(14.666)	192.965	7.870.711
Toplam kısa vadeli yükümlülükler	2.397.816.732	(11.507.172)	136.047.630	2.522.357.190
Uzun vadeli borçlanmalar (1)	77.753.353	2.903.189	-	80.656.542
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar (4)	2.366.543	18.000.000	100.506	20.467.049
Diğer borçlar	523.418	-	-	523.418
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (3)	46.617.972	(2.813.316)	147.166	43.951.822
Toplam uzun vadeli yükümlülükler	127.261.286	18.089.873	247.672	145.598.831
ÖZKAYNAKLAR				
Ödenmiş sermaye	360.000.000	-	-	360.000.000
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir veya giderleri				
Aktüeryal kayıp / kazanç	172.392	-	(40.755)	131.637
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	20.000	-	200.000	220.000
Ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi	-	-	1.000.000	1.000.000
Geçmiş yıllar zararları	(871.840.169)	(12.009.494)	11.268.050	(872.581.613)
Net dönem zararı	(374.417.129)	770.885	973.853	(372.672.391)
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	(886.064.906)	(11.238.609)	13.401.148	(883.902.367)
Kontrol gücü olmayan paylar	86.372	-	-	86.372
Toplam Özkaynaklar	(885.978.534)	(11.238.609)	13.401.148	(883.815.995)
Toplam Yükümlülükler ve Özkaynaklar	1.639.099.484	(4.655.908)	149.696.450	1.784.140.026

(1) Grup, kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, finansal kiralama niteliğinde değerlendirmiş olup, geçmiş yıl finansallarını yeniden düzenlemiştir (31 Aralık 2015: 9.200.427 TL).

(2) Diğer kısa vadeli borç karşılıkları içerisinde muhasebeleştirilen ticari borçlara ait karşılıklar, ilişkili olmayan ticari borçlar altına sınıflanmıştır.

(3) İlgili ertelenmiş vergi düzeltmesi, yukarıda açıklanan düzeltmelerin vergi etkisidir.

(4) Kısa vadeli karşılıklar içerisinde muhasebeleştirilen izin karşılıkları, uzun vadeli karşılıklar altına sınıflanmıştır..

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

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

	31 Aralık 2015	Düzeltilme	Ortak kontrol	31 Aralık 2015
	Raporlanan	etkisi	altında	Yeniden
			gerçekleşen	düzenlenen
			işlemlerin	
			etkisi	
Hasılat	4.461.841.318	-	610.102.156	5.071.943.474
Satışların maliyeti (-) (1)	(3.564.901.191)	(3.334.316)	(592.676.560)	(4.160.912.067)
Brüt kar	896.940.127	(3.334.316)	17.425.596	911.031.407
Pazarlama ve satış giderleri (-) (2)	(940.620.216)	(7.265.674)	(11.111.817)	(958.997.707)
Genel yönetim giderleri (-) (3)	(35.157.929)	(2.501.286)	(6.086.496)	(43.745.711)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	53.685.786	-	15.951.341	69.637.127
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-) (4)	(165.220.148)	13.073.400	(14.959.090)	(167.105.838)
Faaliyet zararı	(190.372.380)	(27.876)	1.219.534	(189.180.722)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	146.945	-	214.235	361.180
Yatırım faaliyetlerinden giderler	(3.846.211)	-	(608)	(3.846.819)
Finansman gideri öncesi zarar	(194.071.646)	(27.876)	1.433.161	(192.666.361)
Finansman giderleri (-) (5)	(161.500.162)	991.482	(188.145)	(160.696.825)
Vergi öncesi zarar	(355.571.808)	963.606	1.245.016	(353.363.186)
Dönem vergi gideri	(54.209)	-	(145.864)	(200.073)
Ertelenmiş vergi gideri (6)	(18.754.740)	(192.721)	(125.299)	(19.072.760)
DÖNEM ZARARI	(374.380.757)	770.885	973.853	(372.636.019)

Pay başına kayıp

(1,0399)

(1,0351)

(1) 3.307.267 TL'si Grup'un tedarikçilerden envanter alımları için aldığı hacim stokların elde etme maliyetinden mahsup edilmesinden kaynaklanmaktadır, 27.049 TL'si sayım karşılıklarından kaynaklanmaktadır.

(2) 4.152.936 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen kasiyer tazminatlarının pazarlama ve satış giderlerine sınıflanmasından kaynaklanmaktadır.

Ek olarak 3.112.738 TL'si kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, bu işlemleri finansal kiralama niteliğinde değerlendirilip yeniden düzenlemesinden kaynaklanmaktadır.

(3) 2.501.286 TL finansman giderinde gösterilen kasa nakit toplama giderinin genel yönetim giderlerine sınıflanmasından kaynaklanmaktadır.

(4) 8.920.464 TL kira gideri olarak muhasebeleştirilen depo forklift, soğuk oda ve diğer ekipmanlarının, vade sonunda ilgili ekipmanlarının mülkiyetini elde edeceğinden dolayı, bu işlemleri finansal kiralama niteliğinde değerlendirilip yeniden düzenlemesinden., 4.152.936 TL'si esas faaliyetlerden diğer giderler içerisinde gösterilen kasiyer tazminatlarının pazarlama ve satış giderlerine sınıflanmasından,

(5) 2.501.286 TL finansman giderinde gösterilen kasa nakit toplama giderinin genel yönetim giderlerinde gösterilmesinden, 1.509.804 TL'si finansal kiralama niteliğindeki işlemlere ilişkin düzeltmelerden kaynaklanmaktadır.

(6) İlgili ertelenmiş vergi düzeltmesi, yukarıda açıklanan düzeltmelerin vergi etkisidir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ORTAK KONTROL ALTINDAKİ İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Grup, Teközel'in sermayesini oluşturan payların % 55'ini 26 Aralık 2017 tarihinde Yıldız Holding A.Ş.'den satın almış olup geri kalan %45 oranındaki hisseyi almak için opsiyon sözleşmesi imzalamıştır. Söz konusu satın alım, ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi olarak dikkate alınmış olup, ortak kontrolün olduğu raporlama döneminin başı olan 1 Ocak 2015'den itibaren birleşme gerçekleşmiş gibi finansal tablolar düzeltilmiştir. Satın alımın ortak kontrole tabi işletmelerin birleşmesi kapsamında olmasından dolayı 280.420.811 TL tutarındaki zarar finansal tablolarda karşılıklı etki özkaynaklar altında "*Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi*" hesabında gösterilmiştir.

	26 Aralık 2017
	TMS'ye göre kayıtlı değer
Satın alım için ödenecek tutar	56.800.000
Şirketin satın alınan yüzde oranı (Not 2.4)	100%
Satın alım bedeli:	
Nakit ve nakit benzerleri olarak ödenen bedeller	56.800.000
	56.800.000
Eld edilen net varlıklar	
Nakit ve nakit benzerleri	1.749.334
Ticari alacaklar	745.811.171
Diğer alacaklar	23.286.849
Stoklar	20.247.954
Peşin ödenmiş giderler	1.685.390
Diğer dönen varlıklar	10.257.070
Maddi duran varlıklar (Net)	7.420.910
Ertelenmiş vergi varlığı	3.566.307
Kısa vadeli borçlanmalar	(1.585)
Ticari borçlar	(795.684.153)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	(3.890.766)
Diğer borçlar	(389.840.995)
Kısa vadeli karşılıklar	(4.412.775)
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	(2.923.017)
Uzun vadeli karşılıklar	(1.832.157)
Ertelenmiş gelirler	(954.007)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü	(1.245.150)
Net varlıklar toplamı	(386.759.619)
Satın alım için ödenecek tutar (A)	(56.800.000)
Kontrol gücü olmayan paylar (B)	163.138.808
Eld edilen net varlıkların kayıtlı değeri (C)	(386.759.619)
Ortak kontrole tabi işletmeleri içeren birleşme etkisi (A+B+C)	(280.420.811)

Grup, 29 Aralık 2017 tarihinde geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödediği markalarını 166.282.000 TL bedel ile Yıldız Holding A.Ş. ve bağlı ortaklıklarından satın almıştır. Bu alıma istinaden ödenen bedel, ortaklarla yapılan işlemler kapsamında değerlendirilerek dönem zararına dâhil edilmemiş, özkaynaklar altında muhasebeleştirilmiştir. Ayrıca Grup bu markalara ilişkin yıl içerisinde ödemiş olduğu 8.418.390 TL tutarındaki marka kullanım giderini Yıldız Holding A.Ş.'ye geri faturalamıştır ve ilgili tutar özkaynaklar altında ortak kontrol altındaki işlemler içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

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

5. NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kasa	63.175.127	40.484.232	31.889.726
Bankalar	28.916.835	20.346.800	904.687
Vadesiz mevduatlar	28.916.835	20.346.800	904.687
Nakit ve Nakit Benzerleri	<u>92.091.962</u>	<u>60.831.032</u>	<u>32.794.413</u>

6. FİNANSAL BORÇLAR

Finansal borçlar	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
a) Banka Kredileri	1.402.437.385	1.099.639.232	1.123.562.535
b) Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar	306.573.922	210.685.737	114.670.402
	<u>1.709.011.307</u>	<u>1.310.324.969</u>	<u>1.238.232.937</u>

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

a) Banka Kredileri:

Banka kredilerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (*)	31 Aralık 2017	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 17,61	1.402.437.385	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (*)	31 Aralık 2016	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 14,83	1.099.639.232	-
Para birimi	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (*)	31 Aralık 2015	
		Kısa vadeli	Uzun vadeli
TL	% 13,50	1.123.562.535	-

(*) Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranlarına Yıldız Holding A.Ş. kredi kefalet oranı dahildir. Yıldız Holding A.Ş. kefaleti bulunan krediler için uygulanan kredi kefalet oranı % 1,83'dir (31 Aralık 2016: % 1,46 31 Aralık 2015: % 1,50). Bankaların uyguladığı faiz oranlarının ağırlıklı ortalaması % 16,05'dir (31 Aralık 2016: % 13,37 31 Aralık 2015: % 12,00).

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli banka kredilerinin cari dönem ile ilgili kısmı	-	-	250.000.000
Kısa vadeli banka kredileri	1.402.437.385	1.099.639.232	873.562.535
Toplam kısa vadeli banka kredileri	<u>1.402.437.385</u>	<u>1.099.639.232</u>	<u>1.123.562.535</u>
Toplam Banka Kredileri	<u>1.402.437.385</u>	<u>1.099.639.232</u>	<u>1.123.562.535</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

6. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

a) Banka Kredileri (devamı):

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
1 yıl içerisinde ödenecek	1.402.437.385	1.099.639.232	1.123.562.535
	<u>1.402.437.385</u>	<u>1.099.639.232</u>	<u>1.123.562.535</u>

Kredilerin 1.182.437.385 TL'si üzerinde Yıldız Holding A.Ş. kefaleti bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 1.099.639.232 TL, 31 Aralık 2015: 1.123.562.535 TL).

b) Finansal kiralama işlemlerinden borçlar:

	Asgari kira ödemeleri			Asgari kira ödemelerinin bugünkü değeri		
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Finansal kiralama borçları						
Bir yıl içinde	136.628.653	79.367.099	48.093.809	102.412.883	57.145.299	34.013.860
Bir ile beş yıl arasındakiler	234.006.266	175.120.303	95.404.075	204.161.039	153.540.438	80.656.542
Eksi: geleceğe ait finansal giderler	(64.060.997)	(43.801.665)	(28.827.482)	-	-	-
Kiralama yükümlülüğünün bugünkü değeri	<u>306.573.922</u>	<u>210.685.737</u>	<u>114.670.402</u>	<u>306.573.922</u>	<u>210.685.737</u>	<u>114.670.402</u>
Eksi: 12 ay içerisinde ödenecek borçlar (kısa vadeli borçlar kısmında gösterilen)				(102.412.883)	(57.145.299)	(34.013.860)
12 aydan sonra ödenecek borçlar				<u>204.161.039</u>	<u>153.540.438</u>	<u>80.656.542</u>

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkların net defter değeri 274.285.574 TL'dir (31 Aralık 2016: 201.383.125 TL, 31 Aralık 2015: 104.659.408 TL). Faiz oranı ise % 13 ile % 14 arasındadır. Söz konusu maddi duran varlıkların mülkiyeti 4 yıl boyunca ödemelerin düzenli olarak yapılması durumunda Şok'a geçecektir. Finansal kiralama şirketlerinin güvence olarak sabit kıymetleri geri alma hakları bulunmaktadır.

c) Finansman faaliyetlerinden kaynaklanan yükümlülüklerin mutabakatı:

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

	1 Ocak 2017	Finansman nakit akışları	Nakit olmayan değişimler		31 Aralık 2017
			Yeni finansal kiralamarlar	Kredi Tahakkukları	
Banka kredileri	1.099.639.232	268.731.443	-	34.066.710	1.402.437.385
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar	210.685.737	(73.345.485)	169.233.670	-	306.573.922
	<u>1.310.324.969</u>	<u>195.385.958</u>	<u>169.233.670</u>	<u>34.066.710</u>	<u>1.709.011.307</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

7. TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari alacaklar			
Ticari alacaklar	118.928.000	80.362.766	121.270.884
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 26)	86.872.480	71.477.129	47.439.049
Kredi kartı alacakları	69.803.732	192.639.363	124.509.795
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(8.418.377)	(7.548.223)	(7.284.152)
	<u>267.185.835</u>	<u>336.931.035</u>	<u>285.935.576</u>

Grup perakende satışlarını peşin veya 24 gün vadeli kredi kartı ile yapmaktadır. Ayrıca Grup, 2017 yılında 24 gün vadeli kredi kartı ile yapılan satışlarına ilişkin alacaklarını finansman maliyetine katlanarak ortalama 1 gün vade ile tahsil etmiştir. Grup'un toptan satışları ile birlikte, ortalama tahsil süresi 7 gündür (2016: 10 gün, 2015: 11 gün).

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un 8.418.377 TL tutarında vadesi geçmiş ve değer düşüklüğüne uğramış ticari alacaklar için ayrılan şüpheli ticari alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir (31 Aralık 2016: 7.548.223 TL, 31 Aralık 2015: 7.284.152 TL).

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla ticari alacaklara karşı alınan bir teminat bulunmamaktadır.

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacak karşılığının hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Şüpheli ticari alacak karşılığı hareketleri			
Açılış bakiyesi	(7.548.223)	(7.284.152)	(7.367.734)
Konusu kalmayan karşılıklar	-	-	546.632
Dönem gideri (Not 22)	(901.920)	(65.916)	(578.687)
Ortak kontrol altında gerçekleşen işlemlerin etkisi	-	(119.635)	-
Kur farkı	(123.973)	(81.915)	(54.923)
Tahsilatlar	155.739	3.395	170.560
Kapanış bakiyesi	<u>(8.418.377)</u>	<u>(7.548.223)</u>	<u>(7.284.152)</u>
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli ticari borçlar			
Ticari borçlar	1.735.624.507	1.271.569.969	842.075.451
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 26)	457.458.758	393.330.371	312.140.931
	<u>2.193.083.265</u>	<u>1.664.900.340</u>	<u>1.154.216.382</u>

Ticari borçların reeskontu için kullanılan faiz oranı % 18,80 (31 Aralık 2016: % 15,76, 31 Aralık 2015: %14,90), ortalama vade ise 87 gündür (2016: 86 gün, 2015: 82 gün).

Ticari malların satın alınmasına ilişkin ortalama ödeme vadesi sektör ve firma bazında değişiklik göstermektedir. Taze gıda sektöründe ortalama ödeme vadesi bir aydan azdır. Diğer sektörlerde ise ortalama ödeme vadesi üç ayın üzerindedir.

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla Grup'un uzun vadeli ticari borcu bulunmamaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

8. DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer alacaklar			
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 26)	32.148.945	18.790.466	17.408.191
Sigorta tazminat alacakları	1.709.591	1.203.791	518.341
KDV alacakları	64.496	502.797	64.496
SGK alacakları	3.605	202.897	202.896
ATM kira alacakları	-	1.333.482	2.089.149
Diğer alacaklar	2.972.539	135.219	155.134
	<u>36.899.176</u>	<u>22.168.652</u>	<u>20.438.207</u>
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa vadeli diğer borçlar			
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 26)	610.682.298	572.993.627	146.221.747
Diğer (*)	35.036.501	27.906.509	1.336.261
	<u>645.718.799</u>	<u>600.900.136</u>	<u>147.558.008</u>

(*) Diğer borçların 34.751.131 TL'lik kısmı Grup dışı ticari olmayan borçlardan kaynaklanmaktadır (31 Aralık 2016: 27.770.503 TL, 31 Aralık 2015: Bulunmamaktadır).

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Uzun vadeli diğer alacaklar			
Verilen depozito ve teminatlar	5.695.390	4.033.882	3.270.558
	<u>5.695.390</u>	<u>4.033.882</u>	<u>3.270.558</u>
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer uzun vadeli borçlar			
Alınan depozito ve teminatlar	728.760	605.113	523.418
	<u>728.760</u>	<u>605.113</u>	<u>523.418</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

9. STOKLAR

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Ticari mallar	635.205.901	506.887.256	407.430.914
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(5.208.706)	(9.985.877)	-
Diğer stoklar	6.249.927	6.478.706	10.751.472
	<u>636.247.122</u>	<u>503.380.085</u>	<u>418.182.386</u>
	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
<u>Stok değer düşüklüğü karşılığı hareketleri</u>			
Açılış bakiyesi	9.985.877	-	-
Konusu kalmayan karşılıklar	(4.777.171)	-	(6.269.801)
Dönem içindeki artış	-	9.985.877	6.269.801
Kapanış bakiyesi	<u>5.208.706</u>	<u>9.985.877</u>	<u>-</u>

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

Grup, cari yıl içerisinde net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altında kalan stoklar belirlemiştir. Dolayısıyla, 5.208.706 TL tutarında stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmıştır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla net gerçekleşebilir değerinden gösterilen stokların toplam tutarı 636.247.122 TL'dir (31 Aralık 2016: 503.380.085 TL, 31 Aralık 2015: 418.182.386 TL).

10. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler</u>			
Gelecek aylara ait giderler	6.666.661	4.202.996	3.828.098
Verilen sipariş avansları	1.766.477	4.764.503	457.325
	<u>8.433.138</u>	<u>8.967.499</u>	<u>4.285.423</u>
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2016
<u>Kısa vadeli ertelenmiş gelirler</u>			
Ertelenmiş gelirler (*)	5.544.290	783.966	1.977.303
Alınan sipariş avansları	3.120.870	1.795.714	24.693
	<u>8.665.160</u>	<u>2.579.680</u>	<u>2.001.996</u>
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2016
<u>Uzun vadeli ertelenmiş gelirler</u>			
Ertelenmiş gelirler (*)	9.531.906	-	-
	<u>9.531.906</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) İlgili peşin elde edilen gelirler, Grup'un bankalar ile yaptığı 3 yıllık maaş ödeme anlaşmaları sebebiyle ilgili bankalardan elde ettiği gelirlerdir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	86.936.443	640.800	644.945.120	284.968.966	29.545.776	1.047.037.105
Transferler	-	-	29.545.776	-	(29.545.776)	-
Alımlar	897.974	-	316.293.182	107.124.778	-	424.315.934
Çıkışlar	(42.877)	(640.800)	(2.274.343)	(6.017.126)	-	(8.975.146)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.791.540</u>	<u>-</u>	<u>988.509.735</u>	<u>386.076.618</u>	<u>-</u>	<u>1.462.377.893</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	78.572.350	138.840	237.010.178	113.134.821	10.554.484	439.410.673
Transferler	-	-	10.554.484	-	(10.554.484)	-
Dönem gideri	3.480.072	32.044	125.124.297	34.375.462	-	163.011.875
Değer düşüklüğü	-	-	9.694.087	4.887.536	-	14.581.623
Çıkışlar	(42.344)	(170.884)	(1.755.202)	(2.187.962)	-	(4.156.392)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>82.010.078</u>	<u>-</u>	<u>380.627.844</u>	<u>150.209.857</u>	<u>-</u>	<u>612.847.779</u>
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	<u>5.781.462</u>	<u>-</u>	<u>607.881.891</u>	<u>235.866.761</u>	<u>-</u>	<u>849.530.114</u>

Demirbaş ve makinaların üzerinde toplam 748.876.662 TL sigorta teminatı bulunmaktadır (31 Aralık 2016: 514.848.278 TL, 31 Aralık 2015: 350.079.290 TL). Demirbaşların 169.233.670 TL’si finansal kiralama yöntemi ile satın alınmıştır (31 Aralık 2016: 136.776.648 TL, 31 Aralık 2015: 97.694.032 TL). Finansal kiralama ile elde edilen sabit kıymetlerin net defter değeri 274.285.574 TL’dir (31 Aralık 2016: 201.383.125 TL, 31 Aralık 2015: 104.659.408 TL).

Maddi duran varlıklarla ilgili 161.298.346 TL (2016: 106.575.272 TL, 2015: 84.380.995 TL) tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış gideri içerisinde ve 1.713.529 TL tutarı genel yönetim giderlerinde gösterilmiştir (2016: 834.276 TL, 2015: 572.388 TL) (Not: 21).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	87.124.181	640.800	370.202.664	184.133.237	22.473.965	664.574.847
Ortak kontrol altındaki şirketlerin işletme birleşmesi etkisi	-	-	27.620.929	5.122.920	-	32.743.849
Alımlar	-	-	248.929.245	98.528.552	7.071.811	354.529.608
Çıkışlar	(187.738)	-	(1.807.718)	(2.815.743)	-	(4.811.199)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>86.936.443</u>	<u>640.800</u>	<u>644.945.120</u>	<u>284.968.966</u>	<u>29.545.776</u>	<u>1.047.037.105</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	72.332.509	10.680	155.237.284	86.905.253	6.002.983	320.488.709
Ortak kontrol altındaki şirketlerin işletme birleşmesi etkisi	-	-	11.457.755	2.461.352	-	13.919.107
Dönem gideri	6.404.170	128.160	71.246.783	25.078.934	4.551.501	107.409.548
Çıkışlar	(164.329)	-	(931.644)	(1.310.718)	-	(2.406.691)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>78.572.350</u>	<u>138.840</u>	<u>237.010.178</u>	<u>113.134.821</u>	<u>10.554.484</u>	<u>439.410.673</u>
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	<u>8.364.093</u>	<u>501.960</u>	<u>407.934.942</u>	<u>171.834.145</u>	<u>18.991.292</u>	<u>607.626.432</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

11. MADDİ DURAN VARLIKLAR (devamı)

	<u>Tesis makine ve cihazlar</u>	<u>Taşıtlar</u>	<u>Demirbaşlar</u>	<u>Özel maliyetler</u>	<u>Yapılmakta olan yatırımlar</u>	<u>Toplam</u>
<u>Maliyet Değeri</u>						
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	87.243.447	-	250.665.450	145.789.516	20.867.567	504.565.980
Alımlar	11.483	640.800	123.092.937	45.779.297	1.606.398	171.130.915
Çıkışlar	(130.749)	-	(3.555.723)	(7.435.576)	-	(11.122.048)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>87.124.181</u>	<u>640.800</u>	<u>370.202.664</u>	<u>184.133.237</u>	<u>22.473.965</u>	<u>664.574.847</u>
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>						
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	63.647.773	-	103.452.091	70.630.188	2.890.245	240.620.297
Dönem gideri	8.804.350	10.680	53.550.170	19.475.445	3.112.738	84.953.383
Çıkışlar	(119.614)	-	(1.764.977)	(3.200.380)	-	(5.084.971)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>72.332.509</u>	<u>10.680</u>	<u>155.237.284</u>	<u>86.905.253</u>	<u>6.002.983</u>	<u>320.488.709</u>
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	<u>14.791.672</u>	<u>630.120</u>	<u>214.965.380</u>	<u>97.227.984</u>	<u>16.470.982</u>	<u>344.086.138</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

12. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	Haklar	Marka Değeri	Toplam
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	17.777.433	85.675.510	103.452.943
Alımlar	7.270.847	-	7.270.847
Çıkışlar	(207.557)	-	(207.557)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	24.840.723	85.675.510	110.516.233
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2017 itibarıyla açılış bakiyesi	10.250.958	-	10.250.958
Dönem gideri	1.999.012	-	1.999.012
Değer Düşüklüğü	250.715	-	250.715
Çıkışlar	(69.432)	-	(69.432)
31 Aralık 2017 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.431.253	-	12.431.253
31 Aralık 2017 itibarıyla net defter değeri	12.409.470	85.675.510	98.084.980
<u>Maliyet Değeri</u>	Haklar	Marka Değeri	Toplam
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	15.381.565	85.675.510	101.057.075
Satın alım nedeniyle girişler	445.810	-	445.810
Alımlar	1.961.048	-	1.961.048
Çıkışlar	(10.990)	-	(10.990)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	17.777.433	85.675.510	103.452.943
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2016 itibarıyla açılış bakiyesi	7.174.588	-	7.174.588
Satın alım nedeniyle girişler	120.897	-	120.897
Dönem gideri	2.956.084	-	2.956.084
Çıkışlar	(611)	-	(611)
31 Aralık 2016 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.250.958	-	10.250.958
31 Aralık 2016 itibarıyla net defter değeri	7.526.475	85.675.510	93.201.985
<u>Maliyet Değeri</u>	Haklar	Marka Değeri	Toplam
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	9.755.081	85.537.755	95.292.836
Alımlar	7.083.390	137.755	7.221.145
Çıkışlar	(1.456.906)	-	(1.456.906)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.381.565	85.675.510	101.057.075
<u>Birikmiş İtfa Payları</u>			
1 Ocak 2015 itibarıyla açılış bakiyesi	5.683.704	-	5.683.704
Dönem gideri	2.674.283	-	2.674.283
Çıkışlar	(1.183.399)	-	(1.183.399)
31 Aralık 2015 itibarıyla kapanış bakiyesi	7.174.588	-	7.174.588
31 Aralık 2015 itibarıyla net defter değeri	8.206.977	85.675.510	93.882.487

Maddi olmayan duran varlıklarla ilgili 1.999.012 TL tutarındaki dönem amortisman gideri pazarlama ve satış giderlerinde gösterilmiştir (31 Aralık 2016: 2.956.084 TL, 31 Aralık 2015: 2.674.283 TL) (Not 21).

Marka değeri, faaliyetlerden elde edilecek olan tutarların hesaplamaları ile belirlenmiştir. Bu hesaplamalarda beş yıllık dönemi kapsayan finansal bütçeyi temel alan vergi sonrası nakit akım tahminleri esas alınmıştır ve FAVÖK (Faiz, amortisman, vergi ve itfa payları öncesi kar) tahminleri bu hesaplamalarda önemli rol oynamaktadır. Grup yönetimi yapılan tahminler ve hesaplamalar neticesinde marka değeri üzerinde 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla herhangi bir değer düşüklüğü olmadığı sonucuna varmıştır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

13. ŞEREFİYE

Şerefiye'nin 31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Açılış değeri	578.942.596	578.942.596	578.032.126
Dönem içi işletme birleşmelerinden gelen ilave tutar	-	-	910.470
Kapanış değeri	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>

Şerefiye'nin 31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla detayı aşağıdaki gibidir:

Şirket	İktisap Tarihi	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Şok Marketler Ticaret A.Ş.	Ağustos 2011	245.485.151	245.485.151	245.485.151
Dia Sabancı Süpermarketleri Tic. A.Ş.	Temmuz 2013	301.974.645	301.974.645	301.974.645
Onur Ekspres Marketçilik A.Ş.	Temmuz 2013	27.524.000	27.524.000	27.524.000
Diğer	-	3.958.800	3.958.800	3.958.800
		<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>	<u>578.942.596</u>

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

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

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Karşılıklar

31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 tarihleri itibarıyla kısa vadeli karşılıklar aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dava karşılığı	30.856.336	27.391.348	23.805.596
	<u>30.856.336</u>	<u>27.391.348</u>	<u>23.805.596</u>

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla dava karşılıklarının hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla	27.391.348	23.805.596	32.082.116
İlave karşılık (Not 22)	5.140.389	5.378.114	3.778.838
Ödenen dava karşılığı	(1.675.401)	(1.792.362)	(12.055.358)
31 Aralık itibarıyla	<u>30.856.336</u>	<u>27.391.348</u>	<u>23.805.596</u>

Grup aleyhine açılmış davaların başlıcalarını iş davaları oluşturmakta olup toplam dava rakamı 18.920.225 TL'dir. Grup yönetimi, her bilanço tarihinde bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası yükümlülükler karşılıklı olarak ayrılmaktadır. 31 Aralık 2017, tarihi itibarıyla söz konusu davalar için ayrılan karşılık tutarı 30.856.336 TL'dir (31 Aralık 2016: 27.391.348 TL, 31 Aralık 2015: 23.805.596). Grup, karşılığın bir yıl içerisinde kullanılmasını beklemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

14. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (devamı)

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla Grup'un kira sözleşmeleri ile ilgili olarak iptal etme durumunda ortaya çıkacak 44.062.758 TL tutarında yükümlülüğü bulunmaktadır. Bu sözleşmelerden kaynaklı iptal edilemeyen yükümlülüklerin tamamı 1 yıldan kısa vadeli (31 Aralık 2016: 75.011.539 TL, 31 Aralık 2015: 57.861.358 TL). Buna ilaveten, Grup'un finansal kiralama ile elde edilen maddi duran varlıkları (Not 6) kiraya veren tarafından teminat altına alınmıştır. Bu kapsamdaki maddi duran varlıkların defter değeri 274.285.574 TL'dir (2016: 201.383.125 TL, 2015: 104.659.408 TL).

15. TAAHHÜTLER

Grup Tarafından Verilen TRİ'ler	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı			
- <i>Teminat</i>	120.289.838	95.963.878	61.898.272
- <i>Hisse rehni</i>	-	-	-
- <i>İpotek</i>	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	6.115.740	6.743.640	26.640
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı			
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-
	<u>126.405.578</u>	<u>102.707.518</u>	<u>61.924.912</u>

Teminat mektupları TL cinsinden verilmiştir.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla %0'dır (2016: %0 2015:%0).

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Personele borçlar	32.440.063	22.365.969	14.177.182
Ödenecek sosyal güvenlik kesintileri	46.666.854	26.150.674	8.512.447
	<u>79.106.917</u>	<u>48.516.643</u>	<u>22.689.629</u>

Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kısa dönem kullanılmamış izin karşılığı	12.193.626	9.344.963	6.638.473
Uzun dönem kullanılmamış izin karşılığı	25.599.196	21.434.393	18.000.000
	<u>37.792.822</u>	<u>30.779.356</u>	<u>24.638.473</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kullanılmamış izin karşılığının, 31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Aralık 2017	1 Ocak 31 Aralık 2016	1 Ocak 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla	30.779.356	24.638.473	18.383.775
Ortak kontrol altındaki işletme birleşmesi etkisi	-	387.393	-
Dönem gideri	12.303.139	10.222.170	11.815.785
Ödemeler (-)	(5.289.673)	(4.468.680)	(5.561.087)
31 Aralık itibarıyla	<u>37.792.822</u>	<u>30.779.356</u>	<u>24.638.473</u>

Kıdem Tazminatı Karşılıkları

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Kıdem tazminatı karşılığı	14.547.416	9.025.571	2.467.049
	<u>14.547.416</u>	<u>9.025.571</u>	<u>2.467.049</u>

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 4.732,48 TL (31 Aralık 2016: 4.297,21 TL, 31 Aralık 2015: 3.828,37 TL) tavanına tabidir.

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

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla nominal değeri üzerinden, ekli finansal tablolarda geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık % 7,00 enflasyon ve % 11,81 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık % 4,50 (31 Aralık 2016: % 4,00 31 Aralık 2015: % 4,00) olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. Grup'un kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan 5.001,76 TL (1 Ocak 2017: 4.426,16 TL, 1 Ocak 2016: 4.092,53 TL) tavan tutarı dikkate alınmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılma oranları da 0-15 yıl çalışanlar için %8,4, 16 ve üzeri yıl çalışanlar için %0 olarak dikkate alınmıştır. (2016: %8,40 - %0, 2015:%6,98 - %6,98)

Kıdem tazminatı yükümlülüğü hesaplamasında kullanılan önemli tahminler iskonto oranı ve isteğe bağlı işten ayrılma olasılığıdır.

- İskonto oranının %1 yüksek (düşük) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 252.946 TL daha az (309.993 TL fazla) olacaktır.
- Diğer varsayımlar aynı bırakılarak, işten kendi isteği ile ayrılma olasılığı %1 daha düşük (yüksek) alınması durumunda, kıdem tazminatı yükümlülüğü 286.738 TL daha fazla (353.740 TL az) olacaktır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

16. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığının, 31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerindeki hareketi aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Aralık 2017	1 Ocak 31 Aralık 2016	1 Ocak 31 Aralık 2015
1 Ocak itibarıyla karşılık	9.025.571	2.467.049	2.680.875
Konsolidasyon kapsamına girişler	-	443.963	-
Hizmet maliyeti	2.423.506	3.441.518	11.490.992
Faiz maliyeti	1.065.919	336.567	102.638
Ödenen kıdem tazminatları	(5.857.632)	(9.530.167)	(11.418.555)
Aktüeryal (kazanç) / kayıp	7.890.052	11.866.641	(388.901)
31 Aralık itibarıyla karşılık	<u>14.547.416</u>	<u>9.025.571</u>	<u>2.467.049</u>

17. NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Niteliklerine Göre Giderler	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Satılan malın maliyeti	(7.478.663.120)	(5.401.535.657)	(4.160.912.067)
Personel giderleri	(808.007.991)	(572.497.744)	(413.872.236)
Mağaza kira giderleri	(386.920.122)	(271.747.009)	(202.024.109)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(165.010.887)	(110.365.632)	(87.627.666)
Nakliye giderleri	(105.687.784)	(73.029.351)	(54.693.576)
Mağaza giderleri (Elektrik, su ve ısınma vb.)	(89.255.305)	(69.601.528)	(52.933.912)
Depo personel gideri	(62.143.165)	(54.703.445)	(47.117.339)
Tanıtım giderleri	(50.221.247)	(30.427.792)	(23.327.910)
Poşet giderleri	(39.925.605)	(26.236.186)	(17.974.756)
Depo kira giderleri	(24.052.347)	(20.213.086)	(21.232.699)
Diğer depolama giderleri	(21.080.598)	(12.193.034)	(11.630.835)
Bilgi işlem giderleri	(18.426.144)	(15.531.096)	(13.222.572)
Araç giderleri	(16.053.687)	(9.107.720)	(7.842.515)
Bakım onarım giderleri	(13.265.169)	(8.962.448)	(7.999.525)
Vergi, resim ve harçlar	(11.338.058)	(8.474.820)	(5.609.631)
Kırtasiye giderleri	(9.266.246)	(6.249.682)	(6.182.757)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(7.891.334)	(5.426.815)	(6.546.025)
Para toplama giderleri	(7.034.301)	(4.590.715)	(2.501.286)
Temizlik giderleri	(6.120.126)	(3.316.243)	(2.915.075)
Haberleşme giderleri	(5.784.176)	(4.972.928)	(4.267.472)
Sigorta giderleri	(4.470.209)	(2.918.945)	(1.835.746)
Gıysi giderleri	(2.422.979)	(1.638.685)	(54.169)
Küçük demirbaş giderleri	(1.938.482)	(1.467.745)	(1.172.534)
Seyahat giderleri	(298.071)	(264.360)	(220.028)
Diğer giderler	(19.989.441)	(13.341.839)	(9.939.048)
	<u>(9.355.266.594)</u>	<u>(6.728.814.505)</u>	<u>(5.163.655.488)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

18. DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Diğer Dönen Varlıklar			
İndirilecek KDV	33.693.050	8.810.881	1.633.092
Peşin ödenen vergi ve fonlar	1.552.182	350.379	98.821
Diğer	52.748	994.357	105.483
	<u>35.297.980</u>	<u>10.155.617</u>	<u>1.837.396</u>
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
Diğer Duran Varlıklar	2017	2016	2015
Gelecek yıllara ait giderler	8.601	5.492	165
Diğer	-	58.946	484.681
	<u>8.601</u>	<u>64.438</u>	<u>484.846</u>
	31 Aralık	31 Aralık	31 Aralık
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	2017	2016	2015
Ödenecek vergi ve fonlar	16.164.448	15.546.449	7.721.708
Diğer çeşitli kısa vadeli yükümlülükler	1.534.079	229.911	149.003
	<u>17.698.527</u>	<u>15.776.360</u>	<u>7.870.711</u>

19. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

Ortaklar	%	31 Aralık 2017	%	31 Aralık 2016	%	31 Aralık 2015
Turkish Retail Investments B.V.	50	180.000.000	50	180.000.000	50	180.000.000
Gözde Girişim Sermayesi Yat.Ort. A.Ş.	39	140.400.327	39	140.400.327	39	140.400.327
Templeton Strategic Emerging Markets Fund IV.LDC	10	36.000.000	10	36.000.000	10	36.000.000
Murat Ülker	<1	1.897.777	<1	1.897.777	<1	1.439.591
Uğur Demirel	<1	1.439.755	<1	1.439.755	<1	1.439.754
Mustafa Yaşar Serdengeçti	<1	262.141	-	262.141	-	-
Halil Cem Karakaş	<1	-	<1	-	<1	720.164
Yıldız Holding A.Ş.	<1	-	-	-	-	164
Nominal sermaye	100	<u>360.000.000</u>	100	<u>360.000.000</u>	100	<u>360.000.000</u>

Grup'un nominal sermayesi beheri 0,01 TL itibari değerinde 36.000.000.000 adet nama yazılı hisseye bölünmüştür (31 Aralık 2016: 36.000.000.000 adet, 2015: 36.000.000.000 adet).

Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

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

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerinin tutarı 260.000 TL'dir (31 Aralık 2016: 220.000 TL, 31 Aralık 2015: 220.000 TL).

Aktüeryal Kayıp / Kazançlar

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla aktüeryal kayıp / kazançların tutarı eksi 15.317.761 TL'dir (31 Aralık 2016: eksi 9.022.805 TL, 31 Aralık 2015: 131.637 TL).

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ortak Kontrole Tabi Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi

31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla ortak kontrole tabi teşebbüs veya işletmeleri içeren birleşmelerin etkisi tutarı eksi 438.284.421 TL'dir (31 Aralık 2016: eksi 156.558.499 TL, 31 Aralık 2015: 1.000.000 TL).

Kar Dağıtımına Konu Edilebilecek Kaynaklar

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

20. HASILAT

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 itibarıyla, Grup'un satışları aşağıdaki gibidir:

a) Satışlar

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Ticari mal satışından elde edilen gelirler	9.601.292.091	6.743.924.794	5.097.311.231
Satış iadeleri (-)	(89.038.049)	(17.822.077)	(25.367.757)
Net satışlar	<u>9.512.254.042</u>	<u>6.726.102.717</u>	<u>5.071.943.474</u>

b) Satışların maliyeti

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Satılan ticari mallar maliyeti	(7.478.663.120)	(5.401.535.657)	(4.160.912.067)
	<u>(7.478.663.120)</u>	<u>(5.401.535.657)</u>	<u>(4.160.912.067)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

21. PAZARLAMA SATIŞ VE GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Pazarlama ve Satış Giderleri			
Personel giderleri	(774.453.651)	(549.132.871)	(388.774.537)
Mağaza kira giderleri	(384.958.572)	(269.987.834)	(200.605.830)
Amortisman ve itfa payları giderleri (Not 11, 12)	(163.297.358)	(109.531.356)	(87.055.278)
Nakliye giderleri	(105.687.784)	(73.029.351)	(54.693.576)
Mağaza giderleri (Elektrik, su ve ısınma vb.)	(89.255.305)	(69.601.528)	(52.933.912)
Depo personel gideri	(62.143.165)	(54.703.445)	(47.117.339)
Tanıtım giderleri	(50.221.247)	(30.427.792)	(23.327.910)
Poşet giderleri	(39.925.605)	(26.236.186)	(17.974.756)
Depo kira giderleri	(24.052.347)	(20.213.086)	(21.232.699)
Diğer depolama giderleri	(21.080.598)	(12.193.034)	(11.630.835)
Araç giderleri	(15.436.682)	(8.561.861)	(7.335.608)
Bilgi işlem giderleri	(14.445.670)	(12.677.832)	(10.435.611)
Bakım onarım giderleri	(13.265.169)	(8.962.448)	(7.999.525)
Kırtasiye giderleri	(9.081.431)	(6.120.091)	(6.023.671)
Vergi, resim ve harçlar	(8.660.113)	(6.625.367)	(4.314.519)
Haberleşme giderleri	(5.310.120)	(4.642.660)	(3.855.988)
Temizlik giderleri	(5.868.548)	(3.036.720)	(2.676.100)
Sigorta giderleri	(4.470.209)	(2.918.945)	(1.835.746)
Giyisi giderleri	(2.422.979)	(1.638.685)	(54.169)
Küçük demirbaş giderleri	(1.938.482)	(1.467.745)	(1.172.534)
Diğer pazarlama giderleri	(15.424.451)	(11.698.528)	(7.947.564)
	<u>(1.811.399.486)</u>	<u>(1.283.407.365)</u>	<u>(958.997.707)</u>
	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Genel Yönetim Giderleri			
Personel giderleri	(32.972.582)	(22.949.422)	(24.797.884)
Dışarıdan sağlanan hizmetler	(7.891.334)	(5.426.815)	(6.546.025)
Para toplama giderleri	(7.034.301)	(4.590.715)	(2.501.286)
Bilgi işlem giderleri	(3.980.474)	(2.853.264)	(2.786.961)
Vergi, resim ve harçlar	(2.677.945)	(1.849.453)	(1.295.112)
Kira giderleri	(1.961.550)	(1.759.175)	(1.418.279)
Amortisman gideri (Not 11)	(1.713.529)	(834.276)	(572.388)
Araç giderleri	(617.005)	(545.859)	(506.907)
Yemek giderleri	(581.758)	(415.451)	(299.815)
Haberleşme gideri	(474.056)	(330.268)	(411.484)
Temizlik giderleri	(251.578)	(279.523)	(238.975)
Seyahat giderleri	(298.071)	(264.360)	(220.028)
Kırtasiye giderleri	(184.815)	(129.591)	(159.086)
Diğer genel yönetim giderleri	(4.564.989)	(1.643.312)	(1.991.481)
	<u>(65.203.987)</u>	<u>(43.871.484)</u>	<u>(43.745.711)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

22. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler			
Vadeli satışlara ve ticari borçlara ilişkin faiz geliri	90.651.334	87.258.922	48.512.141
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	493.513	388.428	38.550
Kullanılmayan karşılık	573.239	-	726.164
Diğer gelirler (*)	1.383.382	193.997	20.360.272
	<u>93.101.468</u>	<u>87.841.347</u>	<u>69.637.127</u>

(*) 2015 yılındaki diğer gelirlerin 17.302.511 TL'si DiaSA alımından kaynaklı mutabakat farklarının tahkim sürecinde sonuçlandırılması ve ilgili tutarın DiaSA'dan tahsil edilmesinden kaynaklanmaktadır.

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler			
Vadeli alımlara ve ticari alacaklara ilişkin faiz gideri	(273.665.342)	(207.143.610)	(144.133.055)
Karşılık giderleri (Not 14)	(5.140.389)	(5.378.114)	(3.778.838)
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not 7)	(901.920)	(65.916)	(578.687)
Tek seferlik giderler	(320.000)	-	-
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	(1.298.647)	(188.547)	(68.703)
Bağış ve yardımlar	(1.848.501)	(2.120.500)	(1.715.388)
Diğer giderler	(9.643.931)	(1.715.349)	(16.831.167)
	<u>(292.818.730)</u>	<u>(216.612.036)</u>	<u>(167.105.838)</u>

23. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden gelirler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler			
Faiz gelirleri	2.480.102	1.373.315	359.698
Yatırım faaliyetlerinden kaynaklanan kur farkı geliri	421.521	-	-
Sabit kıymet satış karı	212.997	43.409	1.482
	<u>3.114.620</u>	<u>1.416.724</u>	<u>361.180</u>

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihlerinde sona eren hesap dönemlerinde, yatırım faaliyetlerinden giderler aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler			
Sabit kıymet değer düşüklüğü	(14.832.338)	-	-
Sabit kıymet alımlarına ilişkin kur farkı	(3.465.375)	(1.540.239)	(20)
Sabit kıymet çıkış zararı	(4.089.312)	(1.544.395)	(3.846.799)
	<u>(22.387.025)</u>	<u>(3.084.634)</u>	<u>(3.846.819)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

24. FİNANSMAN GİDERLERİ

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla, finansman giderleri aşağıdaki gibidir:

Finansman Giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Banka kredileri faiz giderleri (*)	(217.951.933)	(158.387.054)	(99.861.602)
İlişkili taraflara ilişkin faiz gideri (Not 26)	(111.756.188)	(63.084.796)	(52.596.988)
Finansal kiralama yükümlülükleri faizi	(32.673.489)	(15.022.266)	(7.487.762)
Finansmandan kaynaklanan kur farkı gideri	(4.221.738)	-	-
Diğer	(576.879)	(680.241)	(750.473)
	<u>(367.180.227)</u>	<u>(237.174.357)</u>	<u>(160.696.825)</u>

(*) Grup'un 2017 yılı itibarıyla nakdi ile gayrinakdi kredilerinin sırasıyla 1.182.437.385 TL ve 126.405.578 TL'lik kısmında Yıldız Holding A.Ş.'nin kefaleti bulunmaktadır (2016: 1.099.639.232 TL ve 102.707.518 TL, 2015: 1.123.562.535 TL ve 61.924.912 TL). Anılan nakdi ve gayri nakdi krediler için sağlanan kefaletler dolayısıyla Yıldız Holding A.Ş. lehine sırasıyla % 1,83 ve % 0,47 oranında faiz tahakkuk edilmiştir (2016: % 1,46 - % 0,36, 2015: % 1,51 - % 0,25). Bu çerçevede, söz konusu kefalet nedeniyle Yıldız Holding A.Ş.'ye lehine tahakkuk eden faiz gideri 2017 yılı için 17.177.648 TL (2016: 16.072.720 TL, 2015: 13.582.207 TL).

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Cari vergi varlığı / (yükümlülüğü):</u>			
Cari kurumlar vergisi karşılığı	(2.090.951)	(400.125)	(200.073)
Eksi: Peşin ödenen vergi ve fonlar	2.968.743	369.534	98.821
	<u>877.792</u>	<u>(30.591)</u>	<u>(101.252)</u>

Kurumlar Vergisi:

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

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

2017 yılında uygulanan efektif vergi oranı %20 (2016: %20, 2015: %20)'dir.

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanmakta ve tahakkuk ettirilmektedir. 2017 hesap dönemi kurum kazançlarının geçici vergi dönemleri itibarıyla vergilendirilmesi aşamasında kurum kazançları üzerinden %20 oranında geçici vergi hesaplanmıştır (2016:%20, 2015: %20). Zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

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

Gelir Vergisi Stopajı:

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Ertelemiş vergi:

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

Grup, ilgili geçici farkların 2018, 2019 ve 2020 yıllarında ortadan kalkmasını öngörmediği için 31 Aralık 2017 finansal tablolarında ilgili geçici farklara ilişkin ertelenmiş vergi varlığı / yükümlülüğü hesaplarken %20 vergi oranını kullanmıştır.

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

	Geçici farklar			Ertelemiş Vergi		
	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
<u>Ertelemiş vergi varlıkları/ (yükümlülükleri):</u>						
Maddi varlıkların amortisman farkları	37.405.527	69.212.792	142.043.981	7.481.105	13.842.558	28.408.796
Diğer maddi olmayan varlıkların itfa farkları	(336.078.569)	(368.595.127)	(414.833.007)	(67.215.714)	(73.719.025)	(82.966.601)
Stoklar	71.387.505	55.905.880	34.746.895	14.277.501	11.181.176	6.949.379
Kıdem tazminatı karşılıkları	14.547.416	9.025.569	2.435.966	2.909.483	1.805.114	487.193
Kullanılacak izin karşılıkları	37.792.822	30.391.960	24.632.255	7.558.564	6.078.392	4.926.451
İtfa edilmiş maliyet yönteminin alacak ve borçlar reeskontu	(90.049.404)	(52.865.906)	(31.321.029)	(18.009.881)	(10.573.181)	(6.264.206)
Dava karşılıkları	29.041.208	24.140.690	23.805.596	5.808.242	4.828.138	4.761.119
Şüpheli ticari alacak karşılıkları	158.898	211.049	-	31.780	42.210	-
Kredi faiz tahakkuku	(2.754.545)	(914.398)	(1.269.765)	(550.909)	(182.880)	(253.953)
Diğer	3.528.018	2.629.350	-	705.604	525.870	-
	<u>(235.021.124)</u>	<u>(230.858.141)</u>	<u>(219.759.108)</u>	<u>(47.004.225)</u>	<u>(46.171.628)</u>	<u>(43.951.822)</u>

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
2016 yılında sona erecek	-	-	144.641.694
2017 yılında sona erecek	-	282.861.584	273.910.191
2018 yılında sona erecek	428.662.893	428.662.893	391.066.073
2019 yılında sona erecek	392.219.600	392.219.600	354.087.062
2020 yılında sona erecek	448.128.324	448.128.324	421.066.273
2021 yılında sona erecek	332.084.618	332.084.618	-
2022 yılında sona erecek	410.320.467	-	-
	<u>2.011.415.902</u>	<u>1.883.957.019</u>	<u>1.584.771.293</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 itibarıyla ertelenmiş vergi varlığı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıda verilmiştir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
<u>Ertelenmiş vergi yükümlülüğü hareketleri:</u>			
1 Ocak itibarıyla açılış bakiyesi	(46.171.628)	(43.951.822)	(24.801.282)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen	(2.410.607)	(4.036.216)	(19.072.760)
Ortak kontrol altındaki şirketlerin işletme birleşmesi etkisi	-	(556.918)	-
Kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilen	1.578.010	2.373.328	(77.780)
31 Aralık itibarıyla kapanış bakiyesi	<u>(47.004.225)</u>	<u>(46.171.628)</u>	<u>(43.951.822)</u>

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihinde sona eren dönemlere ait kapsamlı gelir tablosuna yansıtılmış vergi tutarları;

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
Cari dönem yasal vergi gideri	(2.090.951)	(400.125)	(200.073)
Ertelenen vergi gideri	(2.410.607)	(4.036.216)	(19.072.760)
Toplam vergi gideri	<u>(4.501.558)</u>	<u>(4.436.341)</u>	<u>(19.272.833)</u>

	1 Ocak - 31 Aralık 2017	1 Ocak - 31 Aralık 2016	1 Ocak - 31 Aralık 2015
<u>Vergi karşılığının mutabakatı:</u>			
Vergi öncesi zarar	(429.182.445)	(370.324.745)	(353.363.186)
	<u>% 20</u>	<u>% 20</u>	<u>% 20</u>
Gelir vergisi oranı %20 (2016: %20, 2015: %20)	85.836.489	74.064.949	70.672.637

Vergi etkisi:

- Ertelenmiş vergi varlığı olarak muhasebeleştirilmeyen kullanılmamış vergi zararı	(82.064.093)	(66.416.924)	(84.213.255)
- Kanunen kabul edilmeyen giderler	(9.075.371)	(10.867.440)	(8.624.384)
- Vergi affı kapsamında yapılan matrah arttırımı etkisi	-	(184.716)	-
- Diğer	801.417	(1.032.210)	2.892.169
Gelir tablosundaki vergi karşılığı gideri	<u>(4.501.558)</u>	<u>(4.436.341)</u>	<u>(19.272.833)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

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

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

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

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	Orijinal Para Birimi	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar (TL Karşılığı)
Yıldız Holding A.Ş. (*)	TL	% 17,29	271.099.858
Yıldız Holding A.Ş. (**)	TL	-	239.761.360
Yıldız Holding A.Ş. (*)	EUR	% 3,6	50.398.805
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	EUR	% 3,6	36.170.875
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş. (***)	TL	-	10.773.400
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş. (***)	TL	-	2.478.000
			610.682.298

(*) Ticari olmayan borçların 321.498.663 TL'si Yıldız Holding A.Ş.'ye olan finansal borçlardan oluşmaktadır.

(**) Yıldız Holding A.Ş.'ye ilişkin ticari olmayan borçların 182.961.360 TL tutarındaki kısmı marka alımıyla 56.800.000 TL'si ise Teközel'in hisselerinin alımına ilişkindir. İlgili borçlara ilişkin faiz işletilmemektedir.

(***) Ticari olmayan borçların 13.251.400 TL'si marka alımına ilişkindir. İlgili borçlara ilişkin faiz işletilmemektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2016			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Ortaklar				
Yıldız Holding A.Ş.	-	18.776.936	7.737.651	572.993.627
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	-	-	-	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	23.215	-	162.787.504	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	56.352.628	-	3.432.954	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	5.000	-	46.919.932	-
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	31.499.434	-
Bağetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	30.161.581	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	23.390.754	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	9.765	-	14.053.683	-
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	478	-	11.907.251	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	11.746.665	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	67.127	-	10.651.311	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	2.173	-	8.489.859	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	7.012.441	-	-	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	5.693.197	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	4.111.409	-	-	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.673.678	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.425.032	-
Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	3.235.772	-	-	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	25.152	-	1.128.112	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	524.057	-
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	335.794	-
Diğer	595.264	13.530	6.482.107	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen				
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	20.330	-	3.180.656	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	16.375	-	5.730.609	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic. A.Ş.	-	-	378.550	-
	<u>71.477.129</u>	<u>18.790.466</u>	<u>393.330.371</u>	<u>572.993.627</u>

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

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	Orijinal Para Birimi	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar
Yıldız Holding A.Ş.	TL	% 13,39	572.993.627
			<u>572.993.627</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	31 Aralık 2015			
	Alacaklar		Borçlar	
	Kısa vadeli		Kısa vadeli	
	Ticari	Ticari olmayan	Ticari	Ticari olmayan
İlişkili taraflarla olan bakiyeler				
Ortaklar				
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	1.062	-	-	140.055.616
Yıldız Holding A.Ş.	-	17.406.633	11.577.305	6.166.131
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen				
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	-	-	118.624.093	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	38.892.057	-	59.256	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	42.453.809	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	238.266	-	19.770.797	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	17.060.698	-
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	14.700	-	10.542.354	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	-	-	10.375.634	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	-	-	8.378.095	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	8.376.572	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	-	-	7.921.704	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	-	-	6.247.847	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	-	-	6.057.709	-
Ekşper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	4.270.839	-	16.947	-
Rekor Gıda Paz. San. ve Tic. A.Ş.	3.819.771	-	-	-
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	-	-	3.648.567	-
İlk Mevsim Meyve Suları Pazarlama A.Ş.	-	-	3.261.004	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	877	-	3.145.263	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	-	-	3.053.330	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	4.378	-	2.083.297	-
Bahar Su Sanayi ve Tic. A.Ş.	-	-	1.361.862	-
Rotopaş Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.350.400	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	894.261	-
Della Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	272.523	-
Diğer	177.749	1.558	3.311.119	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen				
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üretim A.Ş.	17.350	-	18.351.888	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	2.000	-	2.220.622	-
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	-	-	1.047.275	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	-	-	676.700	-
	47.439.049	17.408.191	312.140.931	146.221.747

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

İlişkili taraflara ticari olmayan borçlar	Orijinal Para Birimi	Faiz Oranı	Kısa Vadeli Borçlar
Yıldız Holding A.Ş.	TL	% 12,89	6.166.131
Gözde Girişim Sermayesi Yatırım Ortaklığı A.Ş.	TL	% 14,50	140.055.616
			146.221.747

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2017

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan faizler	Ödenen Faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	-	2.734.702	(104.140.200)	3.006.564	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	379.005.514	-	(7.171.124)	9.138.488	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	163.381.885	-	-	132.001	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	117.175.236	-	(366.648)	55.126	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	119.228.267	-	-	157.384	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	88.365.178	-	-	2.572.945	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	84.789.674	-	-	-	(14.702)
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	11.805.670	-	-	318.826.185	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	69.044.383	-	-	52.932	(5.836)
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	66.243.947	-	-	187.831	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	49.916.871	-	-	-	(50.821)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	37.484.298	-	-	11.818	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	1.531.219	79.685	-	29.033.286	(63.531)
Atademir Gıda San. ve Tic. A.Ş.	18.060.182	-	-	20.394	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	16.143.427	71.955	-	6.231	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	9.010.841	65.711	(73.055)	-	(6.641.667)
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	15.763.434	-	-	525	-
Asil Hamur Undan Mam. G. San. Ve Tic. A.Ş.	15.133.616	-	-	-	-
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	11.649.256	-	-	-	-
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	1.913.902	-	-	13.044	-
Sun Doğal Gıda ve Ambalaj Sanayi A.Ş.	-	-	-	-	(1.000.831)
İzsal Gayrimenkul Geliştirme A.Ş.	-	-	-	-	(763.881)
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	-	(443.602)
Diğer	12.768	135	-	319.381	(494.128)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üre. A.Ş.	56.223.925	-	-	55.560	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	40.838.491	-	-	-	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	10.910.936	-	-	18.435	-
Kellogg Med Gıda Tic. Ltd. Şti.	1.024.430	-	-	8.561	-
Nissin Yıldız Gıda San. ve Tic. A.S.	1.243.945	8.722	(5.161)	32.608	-
	<u>1.385.901.295</u>	<u>2.960.910</u>	<u>(111.756.188)</u>	<u>363.649.299</u>	<u>(9.478.999)</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2016

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	4.472.218	608.764	(42.157.458)	-	(1.150.739)
Gözde Girişim Sermayesi Yat. Ortaklığı A.Ş.	-	-	(19.130.169)	-	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	325.557.028	-	(1.794.520)	1.664.294	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	9.725.779	-	-	280.754.210	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	143.022.207	-	-	687.511	-
Bagetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	118.210.384	-	-	18.503	-
Kerevitaş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	98.492.654	-	-	46.283	-
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	61.743.595	-	-	122.753	-
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	48.205.001	-	(2.649)	95.659	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	44.731.103	-	-	47.363	-
Enfesler Gıda Pazarlama A.Ş.	33.878.041	-	-	681.801	-
Unmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	29.682.909	-	-	117.982	-
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	27.158.172	-	-	12.152	-
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	21.217.695	-	-	23.273	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	19.011.665	-
Poleks Gıda San. ve Dış Tic. A.Ş.	762.334	-	-	16.867.612	-
Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	243.586	-	-	16.212.356	-
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	11.302.537	-	-	11.013	-
Polinas Plastik San. Tic. A.Ş.	5.748.906	-	-	120	-
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	9.325.511	-	-	-	(5.862.005)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	3.335.766	-	-	-	-
Rotopaş Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	1.422.980	-	-	-	-
Horizon Hızlı Tük. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	658.081	-	-	-	(218.073)
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	327.100	-	-	-	(4.974)
Diğer	35.391	831	-	31.621	(1.948.723)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	15.715.729	-	-	-	-
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üre. A.Ş.	13.808.079	-	-	28.762	-
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	9.213.597	-	-	22.783	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	1.251.656	-	-	-	(81.339)
	1.039.248.039	609.595	(63.084.796)	336.457.716	(9.265.853)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

26. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1 Ocak - 31 Aralık 2015

İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alınan Faizler	Ödenen faizler	Satışlar / Diğer gelirler	Diğer giderler
Ortaklar					
Yıldız Holding A.Ş.	2.625.002	310.758	(35.495.754)	-	(1.735.438)
Gözde Girişim Sermayesi Yat. Ortaklığı A.Ş.	-	-	(17.100.753)	-	-
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından kontrol edilen					
Ak Gıda San. ve Tic. A.Ş.	147.734.476	-	-	340	-
Pasifik Tüketim Ürünleri Satış ve Tic. A.Ş.	282.781.414	-	-	1.308.870	-
Bizim Toptan Satış Magazaları A.Ş.	2.033.268	-	-	178.438.619	-
Biskot Bisküvi Gıda San. ve Tic. A.Ş.	182.502.169	-	-	163.789	(1.337)
Kereviş Gıda San. ve Tic. A.Ş.	90.308.112	-	-	511.212	(45.865)
Bağetürk Gıda San. ve Tic. A.Ş.	87.546.858	-	-	5.105	(22.405)
Aytaç Gıda Yatırım San. Tic. A.Ş.	50.773.639	-	-	71.970	(4.502)
Besler Gıda ve Kimya San. ve Tic. A.Ş.	45.387.392	-	-	687.084	(279.867)
Seher Gıda Paz. San. Tic. A.Ş.	42.120.184	-	-	-	-
Örgen Gıda San. ve Tic. A.Ş.	41.050.871	-	-	72.341	(1.344)
Horizon Hızlı Tk. Ür. Paz. Sat. ve Tic. A.Ş.	28.044.611	-	-	3.259.657	(603.560)
İlk Mevsim Meyve Suları Pazarlama A.Ş.	28.200.268	-	-	188.089	-
Aktül Kağıt Üretim Pazarlama A.Ş.	23.599.600	-	-	15.838	-
Enmaş Unlu Mamuller San. ve Tic. A.Ş.	19.613.193	-	-	19.969	-
Eksper Tüketim Mad. Sat. ve Paz. A.Ş.	10.960	-	-	18.972.634	(506.351)
Marsa Yağ San. ve Tic. A.Ş.	16.569.259	-	-	5.321	(516)
Azmüsebat Çelik San. Tic. A.Ş.	9.909.388	-	-	7.182	-
G2m Dağıtım Pazarlama ve Tic. A.Ş.	-	-	-	9.477.660	(2.241)
Önem Gıda San. ve Tic. A.Ş.	9.495.142	-	-	17.254	(914.121)
Rekor Gıda Paz. San. ve Tic. A.Ş.	-	-	-	8.294.055	(20)
Della Gıda San. ve Tic. A.Ş.	7.980.068	-	(481)	106.903	-
Bahar Su Sanayi ve Tic. A.Ş.	7.249.612	-	-	2.393	-
Rotopaş Ambalaj San. ve Tic. A.Ş.	5.008.338	-	-	-	-
Ülker Çikolata Sanayi A.Ş.	4.745.907	-	-	9.554	(65.740)
Donuk Fırın. Ür. San. ve Tic. A.Ş.	3.566.440	-	-	993	-
Diğer	131.428	315	-	64.830	(1.578.549)
İlişkili şirketler - Ortaklar tarafından müşterek kontrol edilen					
SCA Yıldız Kağıt ve Kişisel Bakım Üre. A.Ş.	72.295.413	-	-	67.370	(176)
Natura Gıda San. ve Tic. A.Ş.	19.163.407	-	-	18.570	-
Milhans Gıda Ürün. San. Tic. A.Ş.	12.426.005	-	-	-	-
Penta Teknoloji Ürünleri Dağıtım Tic.A.Ş.	6.286.545	-	-	1.202	(23.090)
CCC Gıda San. ve Tic. A.Ş.	7.756.809	-	-	19.820	-
	1.256.915.778	311.073	(52.596.988)	221.808.624	(5.785.122)

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

	1 Ocak- 31 Aralık 2017	1 Ocak- 31 Aralık 2016	1 Ocak- 31 Aralık 2015
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	7.795.352	5.918.413	5.621.754
	<u>7.795.352</u>	<u>5.918.413</u>	<u>5.621.754</u>

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

27. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye Risk Yönetimi

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

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

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

31 Aralık 2017, 2016 ve 2015 tarihleri itibarıyla net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Toplam borçlar	2.322.295.791	1.892.298.633	1.367.046.493
Eksi: Hazır değerler (Not:5)	(92.091.962)	(60.831.032)	(32.794.413)
Net borç	2.230.203.829	1.831.467.601	1.334.252.080
Toplam özsermaye	(2.185.328.546)	(1.530.667.891)	(883.815.995)
Toplam sermaye	44.875.283	300.799.710	450.436.085
Net borç/toplam sermaye oranı	% 4970	% 609	% 296

(b) Finansal Risk Faktörleri

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

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

(c) Kredi riski yönetimi

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2017	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	86.872.480	180.313.355	32.148.945	10.445.621	28.916.835
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	86.872.480	166.631.829	32.148.945	10.445.621	28.916.835
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	13.681.526	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	8.418.377	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(8.418.377)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2016	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	71.477.129	265.453.906	18.790.466	7.412.068	20.346.800
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	71.477.129	255.619.087	18.790.466	7.412.068	20.346.800
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	9.834.819	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.548.223	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.548.223)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-
(i)	Tutarın belirlenmesinde, alınan teminatlar gibi kredi güvenilirliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.				
(ii)	Tutarın içerisinde "Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı" haricinde 192.639.363 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.				

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(c) Kredi riski yönetimi (devamı)

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri

31 Aralık 2015	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski (i)	47.439.049	238.496.527	17.408.191	6.300.574	904.687
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı (ii)	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (ii)	47.439.049	224.207.653	17.408.191	6.300.574	904.687
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	-	14.288.874	-	-	-
- teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	7.284.152	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(7.284.152)	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-

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

(ii) Tutarın içerisinde "Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı" haricinde 124.509.795 TL kredi riski teşkil etmeyen kredi kartı alacakları bulunmaktadır.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(d) Likidite risk yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

Grup'un gerçekleşmesini beklediği vadeler sözleşme uyarınca vadelerle aynıdır.

31 Aralık 2017

	<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>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.402.437.385	1.584.489.939	670.812.873	913.677.066	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	306.573.922	370.634.919	34.157.163	102.471.490	234.006.266
Ticari borçlar	2.193.083.265	2.193.083.265	2.193.083.265	-	-
Diğer borçlar	645.718.799	645.718.799	-	645.718.799	-
Toplam yükümlülük	4.547.813.371	4.793.926.922	2.898.053.302	1.661.867.355	234.006.266

31 Aralık 2016

	<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>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.099.639.232	1.153.232.268	435.113.085	718.119.183	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	210.685.737	254.487.402	19.841.775	59.525.324	175.120.303
Ticari borçlar	1.664.900.340	1.664.900.340	1.664.900.340	-	-
Diğer borçlar	600.900.136	600.900.136	-	600.900.136	-
Toplam yükümlülük	3.576.125.445	3.673.520.146	2.119.855.200	1.378.544.643	175.120.303

31 Aralık 2015

	<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>
Türev olmayan finansal yükümlülükler					
Banka kredileri	1.123.562.535	1.231.335.278	310.666.806	920.668.472	-
Finansal kiralama yükümlülükleri	114.670.402	143.497.884	12.023.452	36.070.357	95.404.075
Ticari borçlar	1.154.216.382	1.154.216.382	1.154.216.382	-	-
Diğer borçlar	147.558.008	147.558.008	-	147.558.008	-
Toplam yükümlülük	2.540.007.327	2.676.607.552	1.476.906.640	1.104.296.837	95.404.075

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

(e) Piyasa riski yönetimi

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

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

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

Kur riski yönetimi

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

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

31 Aralık 2017

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	8.576.940	151.830	1.772.617
Parasal Finansal Varlıklar	48.988	4.993	6.682
DÖNEN VARLIKLAR	8.625.928	156.823	1.779.299
Parasal Finansal Varlıklar	558.241	148.000	-
DURAN VARLIKLAR	558.241	148.000	-
TOPLAM VARLIKLAR	9.184.169	304.823	1.779.299
Ticari Borçlar	1.925.100	301.794	174.236
Finansal Yükümlülükler	120.261.977	-	26.633.147
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	122.187.077	301.794	26.807.384
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	951.664	68.562	153.483
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	951.664	68.562	153.483
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	123.138.741	370.356	26.960.867
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(113.954.572)	(65.533)	(25.181.568)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(113.954.572)	(65.533)	(25.181.568)

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

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

Kur riski yönetimi (devamı)

31 Aralık 2016

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	5.241	944	517
Parasal Finansal Varlıklar	31.633	3.795	4.927
DÖNEN VARLIKLAR	36.874	4.739	5.444
Parasal Finansal Varlıklar	473.221	133.922	518
DURAN VARLIKLAR	473.221	133.922	518
TOPLAM VARLIKLAR	510.095	138.661	5.962
Ticari Borçlar	83.092	20.309	3.132
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	83.092	20.309	3.132
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	652.648	20.345	156.621
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	652.648	20.345	156.621
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	735.740	40.654	159.753
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(225.645)	98.007	(153.792)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(225.645)	98.007	(153.792)

31 Aralık 2015

	TL Karşılığı (Fonksiyonel Para Birimi)	ABD Doları	Avro
Ticari Alacak	4.388	944	517
Parasal Finansal Varlıklar	26.871	2.855	5.844
DÖNEN VARLIKLAR	31.258	3.799	6.361
Parasal Finansal Varlıklar	391.178	134.049	446
DURAN VARLIKLAR	391.178	134.049	446
TOPLAM VARLIKLAR	422.437	137.848	6.807
Ticari Borçlar	48.498	15.258	1.301
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	24.693	8.493	-
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	73.191	23.751	1.301
Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	488.609	12.633	142.207
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	488.609	12.633	142.207
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	561.800	36.384	143.508
Net yabancı para varlık yükümlülük pozisyonu	(139.363)	101.464	(136.701)
Parasal kalemler net yabancı para varlık / yükümlülük pozisyonu	(139.363)	101.464	(136.701)

Kur riskine duyarlılık

31 Aralık 2017 itibarıyla ABD Doları TL karşısında % 10 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı ABD Doları cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 24.717 TL (31 Aralık 2016: 34.491 TL, 2015: 29.502 TL daha düşük olacaktı) daha yüksek olacaktı.

31 Aralık 2017 itibarıyla Euro TL karşısında % 10 oranında değer kazansaydı ve diğer tüm değişkenler sabit kalsaydı Euro cinsinden ifade edilen varlık ve yükümlülüklerden oluşan kur farkı karı sonucu vergi öncesi dönem zararı 11.370.733 TL (31 Aralık 2016: 57.055 TL, 2015: 43.438 TL) daha yüksek olacaktı.

Faiz oranı duyarlılığı

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

Diğer fiyat riskleri

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

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

28. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal araçlar kategorileri

Finansal araçların kategorileri ve makul değerleri

	Krediler ve	İtfa edilmiş		
	alacaklar	değerinden gösterilen	Defter değeri	Not
		finansal yükümlülükler		
31 Aralık 2017				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	92.091.962	-	92.091.962	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	267.185.835	-	267.185.835	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	42.594.566	-	42.594.566	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.709.011.307	1.709.011.307	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	2.193.083.265	2.193.083.265	7
Diğer borçlar	-	645.718.799	645.718.799	8
31 Aralık 2016				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	60.831.032	-	60.831.032	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	336.931.035	-	336.931.035	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	26.202.534	-	26.202.534	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.310.324.969	1.310.324.969	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	1.664.900.340	1.664.900.340	7
Diğer borçlar	-	600.900.136	600.900.136	8
31 Aralık 2015				
<u>Finansal varlıklar</u>				
Nakit ve nakit benzerleri	32.794.413	-	32.794.413	5
Ticari alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	285.935.576	-	285.935.576	7
Diğer alacaklar (ilişkili taraflardan alacaklar dahil)	23.708.765	-	23.708.765	8
<u>Finansal yükümlülükler</u>				
Finansal borçlar	-	1.238.232.937	1.238.232.937	6
Ticari borçlar (ilişkili taraflara borçlar dahil)	-	1.154.216.382	1.154.216.382	7
Diğer borçlar	-	147.558.008	147.558.008	8

Şirket finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 ARALIK 2017, 2016 VE 2015 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

29. PAY BAŞINA ZARAR

31 Aralık 2017, 31 Aralık 2016 ve 31 Aralık 2015 döneminde Grup hisselerinin birim pay başına zarar hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 31 Aralık 2017	1 Ocak 31 Aralık 2016	1 Ocak 31 Aralık 2015
Ana ortaklık hisse sahiplerinin faaliyetlerden net dönem zararı	(389.843.353)	(361.491.971)	(372.672.391)
Dönem boyunca mevcut olan hisselerin ortalama sayısı	360.000.000	360.000.000	360.000.000
Pay başına kayıp	(1,0829)	(1,0041)	(1,0352)

30. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Grup yönetimi, raporlama tarihinden sonra Teközel'in faaliyetlerini sadece Şok Marketler Ticaret A.Ş.'ye odaklamaya karar vermiştir. Buna göre, Teközel'in Şok Marketler Ticaret A.Ş. dışındaki işlemleri ("Şok Dışı İşlemler"), 2018 yılı içinde aşamalı olarak durdurulacaktır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla biten yıl için, Şok dışı faaliyetlerle ilgili temel finansal metrikler şu şekildedir; hasılat için 620.044.182 TL (2016: 575.409.924 ve 2015 TL: 610.102.155 TL) Brüt Kâr için 7.173.340 TL (2016: 4.957.370 ve 2015: 5.277.542 TL), faaliyet kârı için ise 4.507.771 TL'dir (2016: 1.858.789 ve 2015 TL: 1.699.451 TL)

Teközel, 30 Ocak 2018 tarihinde UCZ'nin sermayesini oluşturan payların %40'ını 1.000 TL bedel ile satın almış olup, bu işlem sonrası UCZ'nin %100 hissesine sahip olmuştur.

Şirket, 9 Şubat 2018 tarihinde almış olduğu Yönetim Kurulu kararı ile Akbank T.A.Ş.'de mevcut olan 40.390.000 TL tutarındaki banka kredisinin Şirket'in esas kontrolünü elinde tutan taraf olan Yıldız Holding A.Ş. tarafından kapatılmasına muvafakat etmiş ve Yıldız Holding A.Ş.'nin Akbank T.A.Ş.'den kullandığı krediye 40.390.000 TL ile sınırlı olarak müteselsil kefil olmuştur.

8 Mart 2018 tarihinde gerçekleştirilen olağanüstü genel kurul toplantısında alınan, 13 Mart 2018 tarihinde tescil ve 19 Mart 2018 tarihli 9539 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilen karar ile Şirket'in sermayesi Odak Grubu ve Ana Grubu olmak üzere iki pay grubuna bölünmüştür. Odak Paylar 144.000.000 adet olup, Şirket sermayesinin %40'ına, Ana Paylar 216.000.000 adet olup Şirket sermayesinin %60'ına tekabül etmektedir. Odak Paylar'ın tamamı Turkish Retail Investments B.V.'ye ait olup, Ana Paylar ise diğer pay sahiplerindedir.

2018 yılının Şubat ayında, Yıldız Holding Türk bankaları ile yaptığı çeşitli kredi sözleşmeleri tahtında kendisi ve çeşitli grup şirketleri (Şok dâhil olmak üzere) tarafından kullanılmış olan bakiye ve teminat altına alınmamış kredi borcunun refinance edilmesi amacıyla kredi verenler ile görüşmelere başlamıştır. Bu görüşmelerin amacı, tek bir vade, faiz oranı ve ödeme planı dahilinde tüm bakiye kredi borçlarını Yıldız Holding seviyesine taşımaktır.

12 Nisan 2018 tarihinde, Yıldız Holding ve grup şirketlerinin bazıları (Şok dâhil olmak üzere), Yıldız Holding grup şirketlerinin kredi verenlerinin bazıları ile Sendikasyon Kredisi Sözleşmesi akdetmiştir. Sendikasyon Kredisi Sözleşmesi tahtında, Şok, Kredi Kullanım Tarihi'nde Şok'un Yıldız Holding'e nakledilecek olan orijinal borçlarının tutarı kadar Kredi Verenler lehine garanti vermektedir. Şirketin söz konusu Sendikasyon Kredisi kapsamındaki borçlarını geri ödediği tarih itibarıyla, sözleşme tahtındaki garanti yükümlülükleri sona erecektir.

ŞOK MARKETLER TİCARET A.Ş. ve BAĞLI ORTAKLIKLARI

DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

EK-1 – DENETİMDEN GEÇMEMİŞ TAMAMLAYICI DİĞER BİLGİLER

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

	31 Aralık 2017	31 Aralık 2016	31 Aralık 2015
Dönem zararı	(433.684.003)	(374.761.086)	(372.636.019)
Vergi gideri	(4.501.558)	(4.436.341)	(19.272.833)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi zararı	(429.182.445)	(370.324.745)	(353.363.186)
Finansman giderleri	(367.180.227)	(237.174.357)	(160.696.825)
Yatırım faaliyetlerinden giderler (Net)	(19.272.405)	(1.667.910)	(3.485.639)
Amortisman Gideri	(165.010.887)	(110.365.632)	(87.627.666)
FAVÖK	122.281.074	(21.116.846)	(101.553.056)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (Net)	(199.717.262)	(128.770.689)	(97.468.711)
Marka kullanım gideri etkisi (*)	(8.418.390)	(4.472.680)	(2.625.002)
Teközel'in Şok dışı faaliyetleri (**)	4.220.627	1.801.440	(700.678)
Düzeltilmiş FAVÖK	326.196.099	110.325.083	(758.665)
Depo ve mağaza kira giderleri (***)	410.972.469	291.960.095	223.256.808
Düzeltilmiş FAVKÖK	737.168.568	402.285.178	222.498.143

(*) Grup cari ve geçmiş yıllarda kullanım karşılığı marka kullanım gideri ödemediği markalarını 2017 yılı sonunda satın almış olup, 2017 yılında ödediği marka kullanım giderini geri faturalamış ve ilgili tutarı özkaynaklar altında muhasebeleştirmiştir. İlgili markalar artık Şok'un varlığında olduğu ve artık marka kullanım giderine katlanmayacağı için 2017, 2016 ve 2015 yılları ilgili tabloda marka kullanım giderleri düzeltilmiştir. (2017: 8.418.390 TL, 2016: 4.472.680 TL, 2015: 2.625.002 TL).

(**) Grup yönetimi, raporlama tarihinden sonra Teközel'in faaliyetlerini sadece Şok Marketler Ticaret A.Ş.'ye odaklamaya karar vermiştir. Buna göre, Teközel'in Şok Marketler Ticaret A.Ş. dışındaki işlemleri ("Şok Dışı Faaliyetler"), 2018 yılı boyunca aşamalı olarak durdurulacaktır. 31 Aralık 2017 tarihi itibarıyla biten yıl için, Şok dışı faaliyetlerle ilgili temel finansal metrikler; hasılat için 620.044.182 TL (2016: 575.409.924 TL ve 2015: 610.102.155 TL) Brüt Kâr için 7.173.340 TL (2016: 4.957.370 TL ve 2015: 5.277.542 TL), faaliyet kârı için ise 4.507.771 TL'dir (2016: 1.858.789 TL ve 2015 TL: 1.699.451 TL)

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

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