

EURO TREND YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.
Finansal Rapor
Konsolide Olmayan
2018 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

30.06.2018 Finansal Rapor

Bağımsız Denetçi Görüşü

Bağımsız Denetim Kuruluşu	BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM ve YMM A.Ş.
Denetim Türü	Sınırlı
Denetim Sonucu	Olumlu

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Euro Trend Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Finansal Tabloların Denetimi

Görüş

Euro Trend Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait özet kâr veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynak değişim tablosunun, özet nakit akış tablosunun ve önemli muhasebe politikalarını özetleyen dipnotların ve diğer açıklayıcı notlardan oluşan ilişikteki finansal bilgilerin sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe Standardı 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" Standardı'na ("TMS 34") uygun olarak hazırlanmasından ve sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

İstanbul, 06.08.2018
BİRLEŞİM BAĞIMSIZ DENETİM VE YMM A.Ş.
Ergun ŞENLİK, YMM
Sorumlu Denetçi

Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 30.06.2018	Önceki Dönem 31.12.2017
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	4.120.080	7.431.199
Finansal Yatırımlar	7	20.740.980	16.465.764
Ticari Alacaklar		0	1.302.339
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	8		1.302.339
Diğer Alacaklar		1.195	887
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	1.195	887
Peşin Ödenmiş Giderler		8.923	160
İlişkili Olmayan Taraplara Peşin Ödenmiş Giderler	10	8.923	160
ARA TOPLAM		24.871.178	25.200.349
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		24.871.178	25.200.349
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar	11	112.647	133.937
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	885	1.062
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		113.532	134.999
TOPLAM VARLIKLAR		24.984.710	25.335.348
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Ticari Borçlar		20.796	5.586
İlişkili Olmayan Taraplara Ticari Borçlar	8	20.796	5.586
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	8.749	9.080
Diğer Borçlar		8.068	721.494
İlişkili Olmayan Taraplara Diğer Borçlar	9	8.068	721.494
Kısa Vadeli Karşılıklar		25.781	19.640
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	25.781	19.640
ARA TOPLAM		63.394	755.800
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		63.394	755.800
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Uzun Vadeli Karşılıklar		77.628	94.209
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	14	77.628	94.209
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		77.628	94.209
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		141.022	850.009
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		24.843.688	24.485.339
Ödenmiş Sermaye	15	20.000.000	20.000.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	543.669	543.669
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-32.661	-29.266
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-32.661	-29.266
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	-32.661	-29.266
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	243.025	243.025
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	3.727.911	1.825.033
Net Dönem Karı veya Zararı		361.744	1.902.878
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		24.843.688	24.485.339
TOPLAM KAYNAKLAR		24.984.710	25.335.348

Kar veya Zarar Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2017 - 30.06.2017
Kar veya Zarar Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	115.794.422	143.706.385	57.132.174	55.153.826
Satışların Maliyeti	17	-114.833.443	-141.865.527	-57.227.238	-54.519.379
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		960.979	1.840.858	-95.064	634.447
BRÜT KAR (ZARAR)		960.979	1.840.858	-95.064	634.447
Genel Yönetim Giderleri	18	-604.238	-543.647	-270.079	-256.239
Pazarlama Giderleri	18		-11.800		
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	8.898	14.200	4.998	4.054
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	-3.895		-1.641	
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		361.744	1.299.611	-361.786	382.262
FINANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		361.744	1.299.611	-361.786	382.262
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		361.744	1.299.611	-361.786	382.262
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		361.744	1.299.611	-361.786	382.262
DÖNEM KARI (ZARARI)		361.744	1.299.611	-361.786	382.262
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0		
Ana Ortaklık Payları		361.744	1.299.611	-361.786	382.262
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
/	14	0,01810000	0,06500000	-0,01810000	0,01910000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2017 - 30.06.2017
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
DÖNEM KARI (ZARARI)		361.744	1.299.611		
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-3.395	-1.156		
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	-3.395	-1.156		
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-3.395	-1.156		
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		358.349	1.298.455		
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		358.349	1.298.455		

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Önceki Dönem 01.01.2017 - 30.06.2017
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		-3.307.061	1.846.158
Dönem Karı (Zararı)		361.744	1.299.611
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		44.657	96.894
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 12 17	25.525	25.211
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		-19.976	12.212
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14 15	-19.976	12.212
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		39.108	59.471
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7	39.108	59.471
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-3.713.462	449.653
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	8	-4.314.325	452.149
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.302.338	-1.635.960
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	1.302.338	-1.635.960
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-308	95
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9 10	-308	95
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	-8.763	-1.281
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		15.212	337
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	15.212	337
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		5.810	-475
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-713.426	1.634.788
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9 13 14	-713.426	1.634.788
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			0
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		-3.307.061	1.846.158
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-4.058	-8.201
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları		-4.058	-8.201
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11 12	-4.058	-8.201
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		0	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-3.311.119	1.837.957
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		-3.311.119	1.837.957
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	7.431.199	2.446.305
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.120.080	4.284.262

Önceki Dönem
01.01.2017 – 30.06.2017

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Bakıyeler	15	20.000.000	543.669	-19.720			200.010	1.156.843	881.205	22.762.007		22.762.007
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler												
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler												
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler												
Hatalara İlişkin Düzeltmeler												
Diğer Düzeltmeler												
Düzeltmelerden Sonraki Tutar												
Transferler	15							881.205	-881.205			
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	15			-1.156					1.299.611	1.298.455		1.298.455
Dönem Karı (Zararı)												
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)												
Sermaye Artırımı												
Sermaye Azaltımı												
Sermaye Avantı												
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi												
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi												
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları												
Kar Payları												
Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler												
Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)												
Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)												
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması												
Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış												
Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler												
Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları												
Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar												
Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar												
Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar												
Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçeğe Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar												
Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)												
Dönem Sonu Bakıyeler	15	20.000.000	543.669	-20.876			200.010	2.038.048	1.299.611	24.060.462		24.060.462

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Dönem Başı Bakıyeler	15	20.000.000	543.669	-29.266			243.025	1.825.033	1.902.878	24.485.339		24.485.339
Muhasebe Politikalarındaki Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler												
Muhasebe Politikalarındaki Zorunlu Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler												
Muhasebe Politikalarındaki Gönüllü Değişikliklere İlişkin Düzeltmeler												
Hatalara İlişkin Düzeltmeler												
Diğer Düzeltmeler												
Düzeltmelerden Sonraki Tutar												
Transferler	15							1.902.878	-1.902.878			
Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	15			-3.395				361.744	361.744	358.349		358.349
Dönem Karı (Zararı)												
Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)												
Sermaye Artırımı												
Sermaye Azaltımı												
Sermaye Avantı												
Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi												
Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi												
Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları												
Kar Payları												

Cari Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler													
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													
	Pay Bazlı İşlemler Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)													
	Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması													
	Bağlı Ortaklıklarda Kontrol Kaybı ile Sonuçlanmayan Pay Oranı Değişikliklerine Bağlı Artış/Azalış													
	Kontrol Gücü Olmayan Pay Sahipleriyle Yapılan İşlemler													
	Pay Sahiplerinin Diğer Katkıları													
	Nakit Akış Riskinden Korunma Kazançları (Kayıplar) Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekle Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Opsiyonların Zaman Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekle Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Forward Sözleşmesinin Forward Bileşeninin Değerindeki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekle Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Yabancı Para Alım Satım Marjlarındaki Değişiklikler Kaleminden Çıkarılan ve Finansal Olmayan Varlığın (Yükümlülüğün) veya Gerçekle Uygun Değer Riskinden Korunma Muhasebesi Uygulanan Kesin Taahhüdün Başlangıç Maliyetine veya Defter Değerine Dahil Edilen Tutar													
	Diğer Değişiklikler Nedeni ile Artış (Azalış)													
Dönem Sonu Bakiyeler	15	20.000.000	543.669	-32.661			243.025	3.727.911	361.744	24.843.688		24.843.688		