

EURO MENKUL KIYMET YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ő.

Finansal Rapor

Konsolide Olmayan

2020 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

01.01-30.06.2020 dönemi Finansal Raporlar

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 Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Euro Menkul Kıymet Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2020 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık hesap dönemine ait kâr veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynak değişim tablosunun, 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 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 bildirmekteyiz.

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, 28.07.2020
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 30.06.2020	Önceki Dönem 31.12.2019
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	23.610.021	20.650.959
Finansal Yatırımlar		9.048.824	9.753.756
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		9.048.824	9.753.756
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar	7	9.048.824	9.753.756
Ticari Alacaklar	8	1.436.188	177.000
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		1.436.188	177.000
Diğer Alacaklar	9	28.063	7.334
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	9	28.063	7.334
Peşin Ödenmiş Giderler	10	12.402	2.185
ARA TOPLAM		34.135.498	30.591.234
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		34.135.498	30.591.234
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar	11	12.175	14.044
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12		0
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		12.175	14.044
TOPLAM VARLIKLAR		34.147.673	30.605.278
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		0	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		0	0
Ticari Borçlar	8	29.759	28.182
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	8	29.759	28.182
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	7.081	6.391
Diğer Borçlar	9	30.064	9.799
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	30.064	9.799
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	20.534	14.980
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	20.534	14.980
ARA TOPLAM		87.438	59.352
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		87.438	59.352
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	77.104	64.745
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		77.104	64.745
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		164.542	124.097
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		33.983.131	30.481.181
Ödenmiş Sermaye	15	20.000.000	20.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	15	-1.141.000	-2.750.000
Paylara İlişkin Primler (İskontolar)	15	30.371	30.371
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler (Giderler)		-49.106	-46.185
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-49.106	-46.185
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	-49.106	-46.185
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	2.020.901	3.722.857
Geri Alınan Paylara İlişkin Yedekler	15	2.020.901	3.722.857
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	9.626.094	1.324.620
Net Dönem Karı veya Zararı		3.495.871	8.199.518
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		33.983.131	30.481.181
TOPLAM KAYNAKLAR		34.147.673	30.605.278

Kar veya Zarar Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019
Kar veya Zarar Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	34.502.433	1.610.795.893	20.187.820	1.110.984.101
Satışların Maliyeti	17	-30.315.435	-1.604.677.852	-15.794.298	-1.106.843.007
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		4.186.998	6.118.041	4.393.522	4.141.094
BRÜT KAR (ZARAR)		4.186.998	6.118.041	4.393.522	4.141.094
Genel Yönetim Giderleri	18	-646.135	-670.626	-320.040	-265.966
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	6.069	5.260	3.143	2.540
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	-51.257	-26.905	-15.527	-7.190
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		3.495.675	5.425.770	4.061.098	3.870.478
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	20	196	4.425	-20	-272
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		3.495.871	5.430.195	4.061.078	3.870.206
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		3.495.871	5.430.195	4.061.078	3.870.206
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		3.495.871	5.430.195	4.061.078	3.870.206
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.495.871	5.430.195	4.061.078	3.870.206
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0		
Ana Ortaklık Payları		3.495.871	5.430.195	4.061.078	3.870.206
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Pay başına kazanç/kayıp	21	0,17480000	0,27150000	0,20310000	0,19350000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
DÖNEM KARI (ZARARI)		3.495.871	5.430.195	4.061.078	3.870.206
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-2.921	-7.774	814	5.449
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	-2.921	-7.774	814	5.449
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-2.921	-7.774	814	5.449
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		3.492.950	5.422.421	4.061.892	3.875.655
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		3.492.950	5.422.421	4.061.892	3.875.655

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		2.889.538	12.546.667
Dönem Karı (Zararı)		3.495.871	5.430.195
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		-76.087	-58.075
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11- 12- 18	3.171	2.921
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		9.438	-57.894
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	9.438	-57.894
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		-88.696	-3.102
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7	-88.696	-3.102
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		-530.246	7.174.547
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-1.259.188	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8	-1.259.188	0
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)	7	731.802	7.183.804
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-20.729	190
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	-20.729	190
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	-10.217	-7.301
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.577	1.444
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1.577	1.444
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Borçlardaki Artış (Azalış)	8		0
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	6.244	-1.148
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		20.265	-2.442
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	20.265	-2.442
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		2.889.538	12.546.667
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-1.302	-3.000
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		0	
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11 12	-1.302	-3.000
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		9.000	0
İşletmenin Kendi Paylarını ve Diğer Özkaynağa Dayalı Araçlarını Almasıyla İlgili Nakit Çıkışları		1.609.000	0
Ödenen Temettüler		-1.600.000	0
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.897.236	12.543.667
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		2.897.236	12.543.667
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	20.650.959	6.263.187
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		23.548.195	18.806.854

Özkaynaklar Değişim Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

		Dipnot Referansı	Özkaynaklar										
			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar										Kontrol Gücü Olmayan Paylar
			Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / İskontoları	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler	Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birlikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Birlikmiş Karlar			
						Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç / Kayıplar	Risikten Korunma Kazanç / Kayıplar	Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç / Kayıplar		Geçmiş Yıllar Kar / Zararları	Net Dönem Karı Zararı		
Önceki Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Özkaynaklar Değişim Tablosu												
	Özkaynaklar Değişim Tablosu												
	Dönem Başı Bakıyeler	15	20.000.000	30.371	-29.508			456.279	4.466.745	206.453	25.130.340	25.130.340	
	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						0	206.453	-206.453	0	0	
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	15			-7.774						-7.774	-7.774	
	Dönem Karı (Zararı)									5.430.195	5.430.195	5.430.195	
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)											0	
	Sermaye Artırımı												
	Sermaye Azaltımı												
	Sermaye Avansı												
	Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi												
	Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi												
	Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları												
	Kar Payları	15							0		0	0	
	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 Çıkartılması												
	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 Nedeniyle Artış (Azalış)												
	Dönem Sonu Bakıyeler	15	20.000.000	30.371	-37.282			456.279	4.673.198	5.430.195	30.552.761	30.552.761	
	Özkaynaklar Değişim Tablosu												
	Özkaynaklar Değişim Tablosu												
	Dönem Başı Bakıyeler	15	20.000.000	-2.750.000	30.371	-46.185		3.722.857	1.324.620	8.199.518	30.461.181	30.461.181	
	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						-1.401.956	9.601.474	-8.199.518		0	
	Toplam Kapsamlı Gelir (Gider)	15			-2.921						-2.921	-2.921	
	Dönem Karı (Zararı)									3.495.871	3.495.871	3.495.871	
	Diğer Kapsamlı Gelir (Gider)											0	
	Sermaye Artırımı												
	Sermaye Azaltımı												
	Sermaye Avansı												
	Birleşme/Bölünme/Tasfiye Etkisi												
	Ortak Kontrolde Tabii Teşebbüs veya İşletmeleri İçeren Birleşmelerin Etkisi												
	Dönemde Ödenen Kar Payı Avansları												
	Kar Payları								-1.600.000	0	-1.600.000	-1.600.000	

Cari Dönem 01.01.2020 - 30.06.2020	Kar Payı Hariç Pay Sahiplerine Yapılan Diğer Ödemeler													
	Payların Geri Alım İşlemleri Nedeniyle Meydana Gelen Artış (Azalış)	15		1.609.000								1.609.000		1.609.000
	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	-1.141.000	30.371	-49.106			2.320.901	9.326.094	3.495.871	33.983.131		33.983.131