

EURO TREND YATIRIM ORTAKLIĞI A.Ş.

Finansal Rapor

Konsolide Olmayan

2019 - 2. 3 Aylık Bildirim

Finansal Tablolara ilişkin Genel Açıklama

30.06.2019 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 Trend Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

Euro Trend Yatırım Ortaklığı Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2019 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, 30.07.2019

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 30.06.2019	Önceki Dönem 31.12.2018
Finansal Durum Tablosu (Bilanço)			
Varlıklar			
DÖNEN VARLIKLAR			
Nakit ve Nakit Benzerleri	6	17.938.940	6.624.625
Finansal Yatırımlar		12.164.765	18.157.623
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar		12.164.765	18.157.623
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kar/Zarara Yansıtılan Olarak Sınıflandırılan Finansal Varlıklar	7	12.164.765	18.157.623
Diğer Alacaklar		1.547	1.195
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	0	0	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		1.547	1.195
Peşin Ödenmiş Giderler	10	11.054	1.188
İlişkili Olmayan Taraflara Peşin Ödenmiş Giderler		11.054	1.188
ARA TOPLAM		30.116.306	24.784.631
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		30.116.306	24.784.631
DURAN VARLIKLAR			
Maddi Duran Varlıklar	11	64.676	87.080
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	12	531	708
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		65.207	87.788
TOPLAM VARLIKLAR		30.181.513	24.872.419
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		0	0
İlişkili Olmayan Taraflardan Kısa Vadeli Borçlanmalar		0	0
Ticari Borçlar	8	22.331	20.667
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	13	9.725	10.677
Diğer Borçlar		8.225	10.142
İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	8.225	10.142
Kısa Vadeli Karşılıklar	14	39.191	34.317
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	14	39.191	34.317
ARA TOPLAM		79.472	75.803
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		79.472	75.803
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER			
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	14	114.301	118.127
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		114.301	118.127
TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER		193.773	193.930
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		29.987.740	24.678.489
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)		-52.856	-44.028
Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları (Kayıpları)		-52.856	-44.028
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	15	-52.856	-44.028
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	15	338.354	338.354
Geçmiş Yıllar Karları veya Zararları	15	3.840.494	3.232.582
Net Dönem Karı veya Zararı		5.318.079	607.912
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		29.987.740	24.678.489
TOPLAM KAYNAKLAR		30.181.513	24.872.419

Kar veya Zarar Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018
Kar veya Zarar Tablosu					
KAR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	16	1.645.680.195	115.794.422	1.120.373.931	57.132.174
Satışların Maliyeti	17	-1.639.615.450	-114.833.443	-1.116.305.665	-57.227.238
TİCARİ FAALİYETLERDEN BRÜT KAR (ZARAR)		6.064.745	960.979	4.068.266	-95.064
BRÜT KAR (ZARAR)		6.064.745	960.979	4.068.266	-95.064
Genel Yönetim Giderleri	18	-755.652	-604.238	-304.671	-270.079
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	9.064	8.898	4.550	4.998
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	19	-4.608	-2.254	0	0
ESAS FAALİYET KARI (ZARARI)		5.313.549	363.385	3.768.145	-360.145
TFRS 9 Uyarınca Belirlenen Değer Düşüklüğü Kazançları (Zararları) ve Değer Düşüklüğü Zararlarının İptalleri	20	4.530	-1.641	-219	-1.641
FİNANSMAN GELİRİ (GİDERİ) ÖNCESİ FAALİYET KARI (ZARARI)		5.318.079	361.744	3.767.926	-361.786
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI (ZARARI)		5.318.079	361.744	3.767.926	-361.786
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI (ZARARI)		5.318.079	361.744	3.767.926	-361.786
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.318.079	361.744	3.767.926	-361.786
Dönem Karının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0	0		
Ana Ortaklık Payları		5.318.079	361.744	3.767.926	-361.786
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç					
Pay Başına Kazanç (Zarar)					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç (Zarar)					
/	21	0,26590000	0,01810000	0,18840000	-0,01810000
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç (Zarar)					

Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018	Cari Dönem 3 Aylık 01.04.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 3 Aylık 01.04.2018 - 30.06.2018
Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu					
DÖNEM KARI (ZARARI)		5.318.079	361.744	3.767.926	-361.786
DİĞER KAPSAMLI GELİRLER					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		-8.828	-3.395	6.192	-6.162
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları (Kayıpları)	14	-8.828	-3.395	6.192	-6.162
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılacaklar		0			
DİĞER KAPSAMLI GELİR (GİDER)		-8.828	-3.395	6.192	-6.162
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		5.309.251	358.349	3.774.118	-367.948
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		0			
Ana Ortaklık Payları		5.309.251	358.349	3.774.118	-367.948

Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)

Sunum Para Birimi	TL
Finansal Tablo Niteliği	Konsolide Olmayan

	Dipnot Referansı	Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	Önceki Dönem 01.01.2018 - 30.06.2018
Nakit Akış Tablosu (Dolaylı Yöntem)			
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		11.317.654	-3.307.062
Dönem Karı (Zararı)		5.318.079	361.744
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Karı (Zararı)		5.318.079	361.744
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		29.082	44.658
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	11 12 18	25.920	25.525
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler		-12.654	-19.976
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	14	-12.654	-19.976
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		15.816	39.109
Finansal Varlıkların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler	7	15.816	39.109
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		5.970.493	-3.713.464
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler			1.302.338
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	8		1.302.338
Finans Sektörü Faaliyetlerinden Alacaklarda Azalış (Artış)	7	5.977.041	-4.314.325
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		-351	-308
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	-351	-308
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	10	-9.866	-8.763
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		1.664	15.210
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	8	1.664	15.210
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	13	3.922	5.810
Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		-1.917	-713.426
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	-1.917	-713.426
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		11.317.654	-3.307.062
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		-3.339	-4.057
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	11 12	-3.339	-4.057
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		0	
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		11.314.315	-3.311.119
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)		11.314.315	-3.311.119
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6	6.624.625	7.431.199
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		17.938.940	4.120.080

Cari Dönem 01.01.2019 - 30.06.2019	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 Bakiyeler	15	20.000.000	543.669	-52.856			338.354	3.840.494	5.318.079	29.987.740		29.987.740	