

**ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

30 Eylül 2024 Tarihinde
Sona Eren Hesap Dönemine Ait
Finansal Tablolar

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	3
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN AÇIKLAYICI DİPNOTLAR	6-45

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
VARLIKLAR	Dipnot	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönen Varlıklar			
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	200.039.340	118.871.631
Ticari Alacaklar	4	12.246.241	3.277.776
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	4	12.246.241	3.277.776
Finansal Yatırımlar	9	57.031.117	70.655
Diğer Alacaklar	5	59.714	1.560.819
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	59.714	1.560.819
Peşin Ödenmiş Giderler	7	2.434.633	575.063
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	6	2.492.851	-
Diğer Dönen Varlıklar		-	-
TOPLAM DÖNEN VARLIKLAR		274.303.896	124.355.944
Duran Varlıklar			
Diğer Alacaklar	5	4.616.616	1.800.910
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	5	4.616.616	1.800.910
Maddi Duran Varlıklar	10	898.100	566.354
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	11	4.440.642	1.297.775
Kullanım Hakkı Varlığı	12	426.597	692.555
Ertelenmiş Vergi Varlığı	16	409.982	-
TOPLAM DURAN VARLIKLAR		10.791.937	4.357.594
TOPLAM VARLIKLAR		285.095.833	128.713.538

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

KAYNAKLAR	Dipnot	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
		30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa Vadeli Yükümlülükler			
Kısa Vadeli Borçlanmalar		121.308	110.598
Ticari Borçlar	4	69.808.395	9.541.498
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlar</i>		1.437.981	-
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>	4	68.370.414	9.541.498
Kısa Vadeli Karşılıklar		781.825	28.184
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		781.825	-
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>		-	28.184
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.773.356	-
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	8	2.047.808	2.849.779
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		637.037	-
TOPLAM KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		75.169.729	12.530.059
Uzun Vadeli Yükümlülükler			
Uzun Vadeli Karşılıklar	13	828.191	691.719
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>	13	828.191	691.719
Kiralama İşlemlerinden Uzun Vadeli Borçlar	12	3.803.605	1.177.975
Diğer Borçlar		-	-
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	16	-	754.815
TOPLAM UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		4.631.796	2.624.509
ÖZKAYNAKLAR			
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	14	285.000.000	130.000.000
Sermaye Enflasyon Düzeltme Farkları		231.856.895	208.004.595
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler		(525.888)	(138.712)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları</i>		(525.888)	(138.712)
Geçmiş Yıllar Kârları/Zararları	14	(224.306.913)	(145.167.944)
Dönem Net Kârı/Zararı	14	(86.729.786)	(79.138.969)
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		205.294.308	113.558.970
TOPLAM KAYNAKLAR		285.095.833	128.713.538

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Cari Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem	Sınırlı Denetimden Geçmemiş Önceki Dönem
	Notlar	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Satışlar	17	508.125.067	221.219.834	2.709.029	2.671.853
Satışların Maliyeti (-)	17	(478.852.471)	(212.762.772)	-	-
Brüt Kar		29.272.596	8.457.062	2.709.029	2.671.853
Genel Yönetim Giderleri (-)	18	(52.879.665)	(16.243.583)	(45.437.758)	(24.539.976)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)	18	(63.582.320)	(29.692.682)	(5.345.518)	(5.292.058)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	19	99.146	(5.315.617)	-	-
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	19	(231.415)	(61.597)	-	-
Esas Faaliyet Karı		(87.321.658)	(42.856.417)	(48.074.247)	(27.160.181)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		-	-	-	-
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		-	-	-	-
Finansman Gideri Öncesi Faaliyet Karı		(87.321.658)	(42.856.417)	(48.074.247)	(27.160.181)
Finansman Gelirleri	20	48.514.074	26.019.840	41.052.916	18.254.274
Finansman Giderleri (-)	20	(1.213.748)	(1.211.208)	(4.861.430)	(3.460.490)
Parasal Kazanç/(Kayıp)		(47.492.824)	(15.404.231)	(75.788.629)	(64.532.025)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Öncesi Karı		(87.514.156)	(33.452.016)	(87.671.390)	(76.898.422)
Dönem Vergi Geliri/(Gideri)		-	-	-	-
Ertelenmiş Vergi Gideri ve Geliri	16	784.370	(533.279)	593.073	15.207
Sürdürülen Faaliyetler Dönem Karı		(86.729.786)	(33.985.295)	(87.078.317)	(76.883.215)
Dönem Karı		(86.729.786)	(33.985.295)	(87.078.317)	(76.883.215)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları ve Kayıpları		(553.108)		273.314	
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler		165.932		(81.994)	
Diğer Kapsamlı Gelir/(Gider)		(387.176)	-	191.320	-
Toplam Kapsamlı Gelir		(87.116.962)	(33.985.295)	(86.886.997)	(76.883.215)

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmemiş				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)				Birikmiş Karlar	
	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
1 Ocak 2024 Tarihindeki Bakiyeler		130.000.000	208.004.595	(138.712)		-	(145.167.944)	(79.138.969)	113.558.970
Transferler		-	-	-	-	-	(79.138.969)	79.138.969	-
Sermaye Artışı		155.000.000	23.852.300	-	-	-	-	-	178.852.300
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	(387.176)	-	-	-	(86.729.786)	(87.116.962)
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	(86.729.786)	(86.729.786)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	-	(387.176)	-	-	-	-	(387.176)
30 Eylül 2024 Tarihi itibarıyla Bakiyeler	14	285.000.000	231.856.895	(525.888)	-	-	(224.306.913)	(86.729.786)	205.294.308

Sınırlı Denetimden Geçmemiş				Kar veya Zararda Yeniden Sınıflanmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya (Giderler)				Birikmiş Karlar	
	Notlar	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltmesi Olumlu Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç ve Kayıpları	Diğer Kazanç ve Kayıplar	Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Karları/ (Zararları)	Net Dönem Karı/ (Zararı)	Ana Ortaklığa ait Özkaynaklar
1 Ocak 2023 Tarihindeki Bakiyeler		50.000.000	133.973.709	(191.320)		-	(5.513.125)	(139.655.078)	38.614.186
Transferler		-	-	-	-	-	(139.655.078)	139.655.078	-
Sermaye Artışı		80.000.000	105.539.773	-	-	-	-	-	185.539.773
Toplam Kapsamlı Gelir		-	-	191.320	-	-	-	(87.078.317)	(86.886.997)
- Net Dönem Karı		-	-	-	-	-	-	(87.078.317)	(87.078.317)
- Emeklilik Planlarından Aktüeryal Kazanç ve Kayıplar		-	-	191.320	-	-	-	-	191.320
30 Eylül 2023 Tarihi itibarıyla Bakiyeler	14	130.000.000	239.513.482	-	-	-	(145.168.203)	(87.078.317)	137.266.962

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Cari Dönem		Önceki Dönem	
		01.01.2024	30.09.2024	01.01.2023	30.09.2023
A) İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem Karı (Zararı)			(101.333.947)		(173.959.623)
<i>Sürdürülen Faaliyetler Dönem Net Karı/(Zararı)</i>			(87.514.156)		(87.671.390)
Dönem Net Karı (Zararı) Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler			(87.514.156)		(87.671.390)
			6.271.889		41.939.322
Amortisman ve İtfa Gideri İle İlgili Düzeltmeler	10-11-12		1.782.656		2.720.541
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			1.049.124		1.302.151
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltme</i>	8-13		1.077.308		1.324.892
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>	8		(28.184)		(22.741)
Faiz (Gelirleri) ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			(40.224.273)		(16.397.918)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	20		(40.224.273)		(16.397.918)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>	20		-		-
Vergi (Geliri) Gideri İle İlgili Düzeltmeler	16		(784.370)		(593.073)
Parasal (Kazanç) / Kayıp			44.448.752		54.907.621
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler			(17.035.186)		(128.227.555)
Finansal Yatırımlardaki Azalış (Artış)	9		(56.983.820)		-
Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	4		(10.052.061)		(3.536.240)
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>			-		(42.015)
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>			(10.052.061)		(3.494.225)
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler	5		(2.425.951)		(97.439.180)
<i>İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>			-		-
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)</i>			(2.425.951)		(97.439.180)
Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7		(1.859.570)		(919.053)
Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	4		57.112.585		10.559.938
<i>İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>			1.437.981		1.981.579
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)</i>			55.674.604		8.578.359
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)			1.773.356		-
Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış)			-		-
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler			(4.599.725)		(36.893.020)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları			(98.277.453)		(173.959.623)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler			(563.643)		-
Vergi İadeleri (Ödemeleri)	16		(2.492.851)		-
B) YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMI			(550.669)		(905.499)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	10-11-12		(550.669)		(905.499)
C) FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIMLARI			222.349.948		205.308.931
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları			3.273.376		3.371.240
Sermaye Artışı	14		178.852.300		185.539.773
Alınan Faiz	20		40.224.272		16.397.918
D) NAKİTTEKİ ENFLASYON ETKİSİ			(39.297.623)		(25.840.394)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			81.167.709		4.603.415
Döviz Kurlarındaki Değişimın Nakit ve Benzerleri Üzerindeki Etkisi			-		-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ)			81.167.709		4.603.415
DÖNEM BAŞI NAKİT DEĞERLER	3		118.871.631		73.068.074
DÖNEM SONU KASA VE BANKALAR	3		200.039.340		77.671.489

Ekteki dipnotlar bu finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1. Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu

Şirketin Organizasyonu ve Faaliyet Konusu Eliptik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket"), 3 Şubat 2021 tarihinde İstanbul Ticaret siciline tescil ve 3 Şubat 2021 tarihli, 10259 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan edilerek kurulmuştur. Eliptik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. ("Şirket") Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası aracılığı faaliyetlerinde bulunmaktadır.

Şirket'in Sermaye Piyasası Kurulu'ndan alınmış yetki belgeleri aşağıda sunulmaktadır:

3 Ocak 2023 tarihinden itibaren İşlem Aracılığı ve Portföy Aracılığı Faaliyetleri ile Sınırlı Saklama Hizmetinde bulunmak üzere Geniş Yetkili Aracı Kurum olarak yetkilendirilmiştir. Ayrıca 05.08.2024 tarihinden itibaren de En İyi Gayret Aracılığı Suretiyle Halka Arza Aracılık Faaliyeti yetkisi de almıştır. Eliptik Yatırım yatırımcılara bütünüyle dijital bir hizmet vermektedir.

Adres

Şirket, Esentepe Mahallesi Büyükdere Cad. Bahar Sokak, River Plaza No:13, Kat 7, İç Kapı No: 14 34394 Şişli/İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 21 kişidir (31 Aralık 2023: 27)

2. Finansal Tabloların Sunumuna İlişkin Esaslar

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1. Türkiye finansal raporlama standartlarına ("TFRS"lere) 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 ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır.

Ayrıca finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan "TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru" ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal tabloların onaylanması

Solo finansal tablolar, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 25 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Şirket Genel Kurulu'nun ve ilgili düzenleyici kurumların bu finansal tabloları değiştirme hakkı bulunmaktadır.

2.1.2. Finansal tabloların hazırlanış şekli

Şirket'in ilişikteki solo finansal tabloları SPK'nın 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 nolu tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır.

2.1.3. Netleştirme/mahsup

Finansal varlık ve yükümlülükler gerekli kanuni hak olması söz konusu varlık ve yükümlülükleri net olarak değerlendirmeye niyet olması veya varlıkların elde edilmesi ile yükümlülüklerin yerine getirilmesinin birbirini takip ettiği durumlarda net olarak gösterilirler.

2.1.4. İşletmenin Sürekliliği

Solo finansal tablolar, Şirket'in önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

2.1.5. Kullanılan Para Birimi

Şirket'in her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Şirket'in geçerli para birimi olan ve solo finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

2.1.6 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in solo finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Finansal tablo kalemlerinin karşılaştırılabilirliğini sağlamak amacıyla önceki dönem finansal tabloları da buna uygun olarak sınıflandırılır.

2.2. Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Yeni bir TMS/TFRS'nin ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, söz konusu TMS/TFRS'nin şayet varsa geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Cari dönemde Şirket'in herhangi bir politika değişikliği bulunmamaktadır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler</i>
TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler)	<i>Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları</i>
TSRS 1	<i>Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler</i>
TSRS 2	<i>İklimle İlgili Açıklamalar</i>

TMS 1 (Değişiklikler) Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, bir yıl ertelenerek 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 16 (Değişiklikler) Satış ve Geri Kirala İşlemindeki Kira Yükümlülüğü

TFRS 16'daki bu değişiklikler, bir satıcı-kiracının, satış olarak muhasebeleştirilmek üzere TFRS 15'teki gereklilikleri karşılayan satış ve geri kirala işlemlerini sonradan nasıl ölçtüğünü açıklamaktadır.

TFRS 16’da yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 1 (Değişiklikler) Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

TMS 1'deki değişiklikler, bir işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde sağlaması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırılmasını nasıl etkilediğini açıklamaktadır.

TMS 1'de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7 (Değişiklikler) Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

TMS 7 ve TFRS 7'de yapılan değişiklikler, işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmaları ve açıklama gereklilikleri hakkında mevcut açıklama gerekliliklerine niteliksel ve niceliksel bilgi sağlamalarını isteyen yol işaretleri eklemektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2024 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde geçerlidir.

TSRS 1 Sürdürülebilirlikle İlgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Gereklilikler

TSRS 1, bir işletmenin sürdürülebilirlikle ilgili riskleri ve fırsatları hakkında, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarının işletmeye kaynak sağlama ile ilgili karar vermelerinde faydalı olacak bilgileri açıklamasını zorunlu kılmak amacıyla sürdürülebilirlikle ilgili finansal açıklamalara ilişkin genel gereklilikleri belirler. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

a) 2024 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar (devamı)

TSRS 2 İklimle İlgili Açıklamalar

TSRS 2, genel amaçlı finansal raporların birincil kullanıcılarına işletmeye kaynak sağlama ile ilgili kararlarında faydalı olacak iklim ile ilgili risk ve fırsatların tanımlanması, ölçülmesi ve açıklanması ile ilgili gereklilikleri ortaya koymaktadır. Bu standardın uygulanması, KGK'nın 5 Ocak 2024 tarihli ve 2024-5 sayılı duyurusunda yer alan işletmelerden ilgili kriterleri sağlayanlar ile kriterlere bakılmaksızın bankalar için 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde zorunludur. Diğer işletmeler gönüllülük esasına göre TSRS standartlarına uygun raporlama yapabilirler.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

TFRS 17

Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17 (Değişiklikler)

Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TMS 21 (Değişiklikler)

Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, sigorta ve reasürans ile emeklilik şirketleri için 1 yıl daha ertelenmiş olup 1 Ocak 2025 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TFRS 17 (Değişiklikler) Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması – Karşılaştırmalı Bilgiler

TFRS 17'de uygulama maliyetlerini azaltmak, sonuçların açıklanmasını ve geçişi kolaylaştırmak amacıyla değişiklikler yapılmıştır.

Ayrıca, karşılaştırmalı bilgilere ilişkin değişiklik ile TFRS 7 ve TFRS 9'u aynı anda ilk uygulayan şirketlere finansal varlıklarına ilişkin karşılaştırmalı bilgileri sunarken o finansal varlığa daha önce TFRS 9'un sınıflandırma ve ölçüm gereklilikleri uygulanmış gibi sunmasına izin verilmektedir.

Değişiklikler TFRS 17 ilk uygulandığında uygulanacaktır.

TMS 21 (Değişiklikler) Takas Edilebilirliğin Bulunmaması

Bu değişiklikler, bir para biriminin ne zaman değiştirilebilir olduğunu ve olmadığında döviz kurunun nasıl belirleneceğini belirlemeye yönelik rehberlik içermektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2025 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinden itibaren geçerlidir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket'in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 29 Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

KGK 23 Kasım 2023 tarihinde TMS 29 kapsamı ve uygulamasına yönelik bir açıklama yapmıştır. Türkiye Finansal Raporlama Standartları uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiğini belirtmiştir.

Bu çerçevede 30 Haziran 2024, 31 Aralık 2023, 30 Haziran 2023, 31 Aralık 2022 ve 2021 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltmesi yapılmıştır.

Finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar, fonksiyonel para biriminin genel satın alma gücündeki değişiklikler için yeniden düzenlenmiştir ve sonuç olarak, finansal tablolar ve önceki dönemlere ait ilgili rakamlar TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama standardı uyarınca raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmiştir.

TMS 29, finansal tablolar da dahil olmak üzere, fonksiyonel para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan her işletmenin finansal tablolarına uygulanır. Bir ekonomide yüksek enflasyonun mevcut olması durumunda TMS 29 uyarınca, geçerli para birimi yüksek enflasyonlu bir ekonominin para birimi olan bir işletmenin finansal tablolarının raporlama dönemi sonu itibarıyla geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmesini gerektirmektedir.

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğu için, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı
30.09.2024	2.526,16	1,00000
31.12.2023	1.859,38	1,35860
30.09.2023	1.691,04	1,49385
31.12.2022	1.128,45	2,23861
31.12.2021	686,95	3,67736

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 29 endeksleme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Bilanço tarihi itibarıyla cari satın alma gücü ile gösterilenler dışındaki tüm kalemler ilgili fiyat endeksi katsayıları kullanılarak endekslenmiştir. Önceki yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
- Parasal aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihinde cari olan satın alma gücü ile ifade edildiklerinden endekslemeye tabi tutulmamışlardır. Parasal kalemler nakit para ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
- Sabit kıymetler, iştirakler ve benzeri aktifler piyasa değerlerini geçmeyecek şekilde alım değerleri üzerinden endekslenmiştir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmişlerdir. Özkaynakların içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e katıldığı veya şirket içerisinde olduğu dönemlerdeki genel fiyat endekslerinin uygulanması neticesinde yeniden düzeltilmiştir.
- Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Net parasal pozisyon üzerinden genel enflasyon sonucunda oluşan kazanç veya kayıp, parasal olmayan aktiflere, özkaynak kalemlerine ve gelir tablosu hesaplarına yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyon üzerinden hesaplanan bu kazanç veya kayıp net kara dahil edilmiştir.

TMS 29 Enflasyon Muhasebesi standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir.

Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyonundaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Kâr veya zarar tablosundaki tüm kalemler raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Bu nedenle, tüm tutarlar aylık genel fiyat endeksindeki değişiklikler uygulanarak yeniden düzenlenmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Nakit akış tablosundaki tüm kalemler, raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilmektedir.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı rakamlar

Önceki raporlama dönemine ait ilgili rakamlar, karşılaştırmalı mali tabloların raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden sunulması için genel fiyat endeksi uygulanarak yeniden düzenlenir. Daha önceki dönemlere ilişkin olarak açıklanan bilgiler de raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimi cinsinden ifade edilir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Finansal Tabloların Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.4 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal Araçlar

i. Muhasebeleştirme ve ilk ölçüm

Şirket, ticari alacakları ve borçlanma araçlarını oluştukları tarihte kayıtlarına almaktadır. Şirket bütün diğer finansal varlık ve yükümlülükleri sadece ve sadece, ilgili finansal aracın sözleşmeye bağlı koşullarına taraf olduğu işlem tarihinde muhasebeleştirmektedir.

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması

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

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

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

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

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

Finansal varlıkların sınıflandırılması (devamı)

(i) İtfa edilmiş maliyet ve etkin faiz yöntemi

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

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

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

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

(ii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Şirket tarafından elde tutulan borçlanma araçlarının gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Borçlanma aracı ilk olarak gerçeğe uygun değerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra bu borçlanma araçlarında kur farkı kazanç ve kayıplarından kaynaklanan değişimler, değer düşüklüğü kazanç veya kayıpları ve etkin faiz yöntemi ((i)'e bakınız) kullanılarak hesaplanan faiz gelirleri, kar veya zararda muhasebeleştirilir. Kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar, bu borçlanma araçları itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülürse kar veya zararda muhasebeleştirilecek olan tutarlarla aynıdır. Bu borçlanma araçlarının defter değerindeki diğer tüm değişiklikler diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve yeniden değerlendirme fonu altında sunulur. Bu borçlanma araçları finansal tablo dışı

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

birakıldığında önceden diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilmiş olan toplam tutar kar veya zarara yeniden sınıflandırılır.

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları

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

(iii) Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçları (devamı)

Bir finansal varlık aşağıdaki durumlarda ticari amaçla elde tutulduğu varsayılır:

- yakın bir tarihte satılma amacıyla edinilmişse; veya
- ilk defa finansal tablolara alınma sırasında Şirket'in birlikte yönettiği belirli finansal araçlardan oluşan portföyün bir parçasıysa ve son zamanlarda Şirket'in kısa dönemde kar etme konusunda eğilimi bulunduğu yönünde kanıt bulunmaktaysa; veya
- türev araçsa (finansal teminat sözleşmesi veya tanımlanmış ve etkin korunma aracı olan türev araçlar hariç).

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına yapılan yatırımlar başlangıçta gerçeğe uygun değeri üzerine işlem maliyetleri eklenerek ölçülür. Daha sonra, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve kayıplar diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilip yeniden değerlendirme fonunda birikirler. Özkaynak yatırımlarının elden çıkarılması durumunda, birikmiş olan toplam kazanç veya kayıp birikmiş karlara aktarılır.

Özkaynak araçlarından elde edilen temettüler, yatırım maliyetinin bir kısmının geri kazanılması niteliğinde olmadığı sürece TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilir. Temettüler kar veya zararda "yatırım faaliyetlerinden gelirler" kaleminde gösterilir.

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

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

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

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kur farkı kazanç ve kayıpları

Finansal varlıkların yabancı para cinsinden gösterilen defter değeri, ilgili yabancı para birimiyle belirlenir ve her raporlama döneminin sonunda geçerli kurdan çevrilir. Özellikle,

- itfa edilmiş maliyetinden gösterilen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan finansal varlıklar için kur farkları kar veya zararda muhasebeleştirilir;
- gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin bir parçası olmayan borçlanma araçlarının itfa edilmiş maliyetleri üzerinden hesaplanan kur farkları, dönem kar veya zararında muhasebeleştirilir. Oluşan diğer tüm kur farkları, diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir;

Kur farkı kazanç ve kayıpları (devamı)

- gerçeğe uygun değeri kar veya zarara yansıtılarak ölçülen ve tanımlanmış bir riskten korunma işleminin parçası olmayan finansal varlıklara ilişkin kur farkları dönem kar veya zararda muhasebeleştirilir; ve
- gerçeğe uygun değeri diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen özkaynak araçlarına ilişkin kur farkları diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Şirket diğer tüm finansal araçları için, ilk muhasebeleştirmeden bu yana eğer kredi riskinde önemli bir artış olduysa ömür boyu beklenen kredi zararlarını muhasebeleştirir. Ancak finansal aracın kredi riski ilk muhasebeleştirmeden bu yana önemli bir artış göstermemişse Şirket o finansal araç için 12 aylık beklenen kredi zararı tutarında zarar karşılığını muhasebeleştirir.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Beklenen kredi zararlarının ölçümü ve muhasebeleştirilmesi

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

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

Finansal varlıkların finansal tablo dışı bırakılması

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

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

İşletme, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması

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

Türev finansal araçlar

Döviz kuru ve faiz oranıyla ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Şirket, döviz forward sözleşmeleri, opsiyonlar ve faiz oranı takas sözleşmelerinin de dahil olduğu türev niteliğinde olan çeşitli finansal araçlar kullanmaktadır.

Türev araçlar, ilgili türev sözleşmesinin yapıldığı tarih itibarıyla gerçeğe uygun değerinden muhasebeleştirilir ve takip eden tarihlerde de her raporlama döneminde gerçeğe uygun değerlerinden yeniden ölçülür. Sonuçta ortaya çıkan kazanç veya kayıp, eğer ilgili türev finansal riskten korunma aracı olarak belirlenmemiş ve etkinliği kanıtlanmamışsa kar veya zararda muhasebeleştirilir.

Pozitif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal varlık olarak muhasebeleştirilirken negatif gerçeğe uygun değeri olan bir türev araç, finansal yükümlülük olarak muhasebeleştirilir. Türev araçlar, Şirket'in bu araçları netlemeye ilişkin yasal hakkı ve niyeti olması dışında net olarak gösterilmezler. Türev aracın vadesine kalan sürenin 12 aydan uzun olması ve 12 ay içerisinde gerçekleşmesinin veya sonuçlandırılmasının beklenmediği durumlarda duran varlık ya da uzun vadeli yükümlülük olarak finansal tablolarda gösterilir. Kalan türev araçlar, dönen varlık ya da kısa vadeli yükümlülük olarak sunulur.

Finansal varlık ve yükümlülüklerin netleştirilmesi

Şirket, finansal varlık ve yükümlülüklerini, sadece ve sadece netleştirme için yasal bir hakkı olduğunda ve işlemi net bazda gerçekleştirmek veya varlığın gerçekleşmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesini eş zamanlı yapma niyetinin bulunması durumunda netleştirmekte ve net tutarı finansal tablolarında göstermektedir.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan; yabancı para cinsinden olan parasal varlık ve borçlar ise, dönem sonu Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz alış kurundan Türk lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler, ilgili dönemin gelir tablosuna dahil edilmiştir.

Ücret ve Komisyon Gelirleri ve Giderleri

Ücret ve komisyonlar genel olarak tahsil edildikleri veya ödendikleri tarihte gelir tablosuna yansıtılmaktadır. Hisse senedi işlem komisyonları komisyon iadeleri ile netleştirilmek suretiyle muhasebeleştirilmektedir.

Faiz Gelir ve Gideri

Faiz gelir ve giderleri ilgili dönemdeki gelir tablosunda tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri sabit getirili yatırım araçlarının kuponlarından sağlanan gelirleri ve iskontolu devlet tahvillerinin iç iskonto esasına göre değerlendirilmelerini kapsar.

Maddi Duran Varlıklar

Maddi varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden, birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir.

Amortisman, maddi varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden faydalı ömürleri dikkate alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

Faydalı ömür

Mobilya ve demirbaşlar

5 yıl

Maddi bir duran varlığa yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi duran varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi duran varlığın maliyetine eklenmektedir. Yatırım harcamaları, varlığın faydalı ömrünü uzatan, varlığın hizmet kapasitesini artıran, üretilen mal veya hizmetin kalitesini artıran veya maliyetini azaltan giderler gibi maliyet unsurlarından oluşmaktadır.

Maddi varlıkların bilançoda taşınan değeri tahmini geri kazanılabilir değerinin üzerinde olması durumunda söz konusu varlığın değeri geri kazanılabilir değerine indirilir ve ayrılan değer düşüklüğü karşılığı gider hesapları ile ilişkilendirilir. Önceki dönemlerde ayrılmış değer düşüklüğü zararının bundan böyle mevcut olmayacağı veya azalmış olabileceği yönünde bir belirti olup olmadığını her raporlama dönemi sonunda değerlendirilir ve böyle bir belirtinin olması durumunda, ilgili varlığın geri kazanılabilir tutarını tahmin edilerek varlığın defter değeri yeni tahminlerle belirlenmiş geri kazanılabilir tutarına artırılarak değer düşüklüğü zararı gelir hesapları ile ilişkilendirilerek iptal edilir. Değer düşüklüğü zararının iptali nedeniyle artan defter değeri, önceki dönemlerde söz konusu varlık için değer düşüklüğü zararı muhasebeleştirilmemiş olsaydı ulaşacağı defter değerini aşamaz.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, düzeltilmiş tutarlar ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, bilgi sistemlerini ve bilgisayar yazılımlarını içermektedir. Bunlar, iktisap maliyeti üzerinden kaydedilir ve iktisap edildikleri tarihten itibaren 5 yıl olan tahmini faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi ile amortismanına tabi tutulur.

Değer düşüklüğünün olması durumunda maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerine indirilir.

Kiralamalar

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını ve kira yükümlülüğünü solo finansal tablolarına alır. Kullanım hakkı varlığı, başlangıçta maliyeti üzerinden ölçülür ve sonradan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğü o tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçülür. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran, kolaylıkla belirlenememesi durumunda, Şirket'in alternatif borçlanma faiz oranını kullanılarak iskonto edilir.

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra kiracı, kira yükümlülüğünün defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır ve defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır. Kiralama süresinde ve varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede değişiklik olması durumunda ve kalıntı değer taahhüdü kapsamında ödenmesi beklenen tutarlarda bir değişiklik olması ve endeks veya oranda meydana gelen bir değişiklik sonucunda bu ödemelerde bir değişiklik olması durumlarında yeniden ölçülür.

Şirket, yenileme opsiyonlarını içeren bazı kira sözleşmeleri için kira süresini belirlemek için kendi yargısını kullanmıştır. Şirket'in bu tür opsiyonları uygulamak için makul ölçüde emin olup olmadığının değerlendirilmesi, kiralama süresini etkiler; dolayısıyla bu husus muhasebeleştirilen kiralama borçlarının ve kullanım hakkı varlıklarının tutarlarını etkilemektedir.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

A. Kiralama Tanımı

Daha önce, Şirket tarafından sözleşmenin başlangıcında bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğine TFRS Yorum 4 “Bir Anlaşmanın kiralama işlemi içerip içermediğinin belirlenmesi”ne göre karar verilmekte iken Şirket artık, bir sözleşmenin kiralama işlemi içerip içermediğini yeni kiralama tanımına dayanarak değerlendirmektedir. TFRS 16 uyarınca bir sözleşmede tanımlanan varlığın kullanımını kontrol etme hakkının belirli bir süre için devredilmesi durumunda, bu sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir. TFRS 16’ya geçişte, Şirket, hangi işlemlerin kiralama olarak sınıflandırılmasıyla ilgili olan kolaylaştırıcı uygulamayı kullanarak, kiralama olarak tanımlanma için eski haliyle uygulamayı seçmiştir. Dolayısıyla, TFRS 16’yı sadece daha önce kira sözleşmeleri olarak tanımlanan sözleşmelere uygulamıştır. TMS 17 ve TFRS Yorum 4’e göre kiralama içermeyen sözleşmelerin, bir kiralama işlemi içerip içermediği yeniden değerlendirilmemiştir. Bu nedenle, TFRS 16 kapsamındaki kiralama tanımı yalnızca 1 Ocak 2019’da veya sonrasında yapılan veya değişikliğe uğrayan sözleşmelere uygulanmıştır.

Şirket, bir kiralama bileşenini içeren bir sözleşmenin yeniden değerlendirilmesinde veya sözleşme başlangıcında, her bir kiralama sözleşmesi ve kiralama dışı bileşene, nispi tek başına fiyatına dayanarak dağıtmıştır. Bununla birlikte, kiracı olduğu mülkler için, Şirket kiralama dışı bileşenleri ayırmamayı ve kiralama olmayan ve kiraya vermeyen bileşenleri tek bir kiralama bileşeni olarak muhasebeleştirmeyi seçmiştir.

B. Kiracı olarak

Şirket gayrimenkul kiralaması yapmaktadır.

Kiracı olarak, Şirket daha önce kiralama işleminin, varlığın mülkiyetine sahip olmaktan kaynaklanan risk ve faydaların tamamının devredilip devredilmediğinin değerlendirilmesine dayalı olarak faaliyet veya finansal kiralama olarak sınıflandırmıştır. TFRS 16 uyarınca, Şirket, yaptığı kiralamalar için kullanım hakkı varlıklarını ve kiralama borçlarını önemli bir etkiye sahip olmamasından dolayı finansal tablolarına yansıtmamıştır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, dönem karına 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.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Karşılıklar, Şarta Bağlı Yükümlülükler ve Varlıklar

Karşılıklar bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının muhtemel olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabilirdiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir. Tutarın yeterince güvenilir olarak ölçülemediği ve yükümlülüğün yerine getirilmesi için Şirket'tan kaynak çıkma ihtimalinin bulunmadığı durumlarda söz konusu yükümlülük "Koşullu" olarak kabul edilmekte ve dipnotlarda açıklanmaktadır

İlişkili Taraflar

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile doğrudan ve/veya dolaylı sermaye ilişkisinde olan kuruluşlar ve yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticiler "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Kurumlar vergisi

Kurumlar vergisi Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre hesaplanmakta olup, bu vergi dışındaki vergi giderleri faaliyet giderleri içerisinde muhasebeleştirilmektedir Cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülükleri, mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi durumunda mahsup edilir.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi hesaplanmasında yürürlükteki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla geçerli bulunan vergi oranları kullanılır.

Önemli geçici farklar, temel olarak duran varlıkların ve menkul kıymetlerin kayıtlı değeri ile vergi matrahı arasındaki farklardan ve çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklardan doğmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT

FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Şirket, kıdem tazminatı ve izin haklarına ilişkin yükümlülüklerini "Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Türkiye Muhasebe Standardı" ("TMS 19") hükümlerine göre muhasebeleştirmekte ve bilançoda "Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar" hesabında sınıflandırmaktadır.

Şirket, Türkiye'de mevcut iş kanunlarına göre, emeklilik veya istifa nedeniyle ve İş Kanunu'nda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle işine son verilen çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Kıdem tazminatı karşılığı, İş Kanunu kapsamında oluşması muhtemel yükümlülüğün, belirli aktüeryel tahminler kullanılarak bugünkü değeri üzerinden hesaplanmakta ve finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Şirket çalışanları adına Sosyal Güvenlik Kurumu'na (Kurum) yasa ile belirlenmiş tutarlarda katkı payı ödemek zorundadır. Bu katkı payları tahakkuk ettikleri tarihte giderleştirilmektedir.

Nakit Akım Tablosu

Nakde eşdeğer varlıklar döneme isabet eden kasa ve faiz gelir reeskontlar hariç orijinal vadesi üç aydan kısa olan bankalardan alacaklardan oluşmaktadır.

Sermaye ve Temettüleri

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

2.5 Önemli Muhasebe Değerlendirme, Tahmin ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan aktif ve pasiflerin ya da açıklanan şarta bağlı varlık ve yükümlülüklerin tutarlarını ve ilgili dönem içerisinde oluştuğu raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyen tahmin ve varsayımların yapılmasını gerektirir. Bu tahmin ve varsayımlar yönetimin en iyi kanaat ve bilgilerine dayanmakla birlikte, gerçek sonuçlar bu tahmin ve varsayımlardan farklılık gösterebilir. Ayrıca belirtilmesi gereken önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımlar ilgili notlarda açıklanmaktadır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

2.

3.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Nakit ve Nakit Benzerleri	-	250
Vadeli mevduat (*)	139.156.214	77.288.739
Vadesiz mevduat	60.883.126	41.582.642
Toplam	200.039.340	118.871.631

(*) Vadeli mevduat tutarının tamamı 1 Ekim 2024 vadeli olup, vadeli mevduatlardaki faiz oranı aralığı %40.00-%49'dur (31 Aralık 2023: Vadeli mevduatlardaki tutarının tamamı 1 aydan kısa vadeli olup, vadeli mevduatlardaki ortalama faiz oranı %38.62'dir).

4. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari alacaklar		
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	12.246.241	3.277.776
-Kredi Müşterilerden Alacaklar	12.246.241	3.277.776
Toplam	12.246.241	3.277.776

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari alacakların vadesi, 1 ile 90 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 1 ile 90 gün arası).

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli ticari borçlar		
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	68.370.414	9.541.498
-Satıcılar	8.726.270	3.757.601
-Müşterilere Borçlar	12.683.908	5.783.897
-Müşteriler Adına Yapılan Vadeli Mevduata İlişkin Borçlar	46.957.368	
-Diğer	2.868	
İlişkili taraflara ticari borçlar	1.437.981	-
Toplam	69.808.395	9.541.498

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ticari borçların vadesi, 1 ile 90 gün arasındadır (31 Aralık 2023: 1 ile 90 gün arası).

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. DİĞER ALACAKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli diğer alacaklar		
Satıcı firma avansları	-	304.263
Personelden alacaklar	44.983	125.263
Kesinti suretiyle ödenmiş vergiler	-	1.029.020
Devreden KDV	-	102.273
Diğer Alacaklar	14.731	-
Toplam	59.714	1.560.819

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli diğer alacaklar		
Verilen depozito ve avanslar	4.616.616	1.800.910
Toplam	4.616.616	1.800.910

6. CARİ DÖNEM VERGİSİYLE İLGİLİ VARLIKLAR

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in cari dönem vergisiyle ilgili varlıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kesinti Suretiyle Ödenmiş Vergiler	2.492.851	-
Toplam	2.492.851	-

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş gider detayları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenmiş giderler		
Peşin Ödenmiş Giderler ve Diğer Vergiler (*)	2.434.633	575.063
Toplam	2.434.633	575.063

(*) Sağlık sigortası, harçlar, aidatlar ve program kullanım giderlerinden oluşmaktadır.

8. DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla diğer yükümlülükleri aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi kesintileri resim ve harçlar	2.047.808	2.849.336
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	-	443
Toplam diğer yükümlülükler	2.047.808	2.849.779

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

9. FİNANSAL YATIRIMLAR

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal yatırımları aşağıda gösterilmiştir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yatırım Fonları Hesabı	28.012.247	70.655
Devlet Tahvili	29.018.870	
Toplam	57.031.117	70.655

10. MADDİ DURAN VARLIKLAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Demirbaşlar	694.760	284.692	-		979.452
Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	221.457			221.457
Toplam	694.760	506.149	-		1.200.909

	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Birikmiş Amortisman					
Demirbaşlar	128.406	174.403	-		302.809
Toplam	128.406	174.403	-		302.809

Net defter değeri	566.354				898.100
--------------------------	----------------	--	--	--	----------------

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla diğer maddi duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarından kaynaklanan amortisman giderleri genel yönetim giderlerine dahil edilmiştir.

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Demirbaşlar	115.647	476.968	-	-	592.615
Toplam	115.647	476.968	-	-	592.615

	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Birikmiş Amortisman					
Demirbaşlar	39.487	56.675	-	-	96.162
Toplam	39.487	56.675	-	-	96.162

Net defter değeri	76.160				496.453
--------------------------	---------------	--	--	--	----------------

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

11. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Şirket'in 1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak – 30 Eylül 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait maddi olmayan duran varlık hareketleri aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Maliyet					
Bilgisayar Programları	1.574.526	44.520	-	-	1.619.046
Toplam	1.574.526	44.520	-	-	1.619.046

	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2024
Birikmiş Amortisman					
Bilgisayar Programları	881.971	310.478	-		1.192.449
Toplam	881.971	310.478	-		1.192.449
Net defter değeri	692.555		-		426.597

	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Maliyet					
Bilgisayar Programları	1.119.043	428.531	-		1.547.574
Toplam	1.119.043	428.531	-		1.547.574

	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	Transferler	30 Eylül 2023
Birikmiş Amortisman					
Bilgisayar Programları	307.333	434.189	-		741.522
Toplam	307.333	434.189	-		741.522
Net defter değeri	811.710				806.052

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

12. KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla kullanım hakkı varlıklar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak 2024	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Maliyet				
Bina Kiralama Hakları	4.287.877	4.440.642	(4.287.877)	4.440.642
Toplam	4.287.877	4.440.642	(4.287.877)	4.440.642
	1 Ocak 2024	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2024
Birikmiş Amortisman				
Bina Kiralama Hakları	2.990.102	1.297.775	(4.287.877)	-
Toplam	2.990.102	1.297.775	(4.287.877)	-
Net defter değeri	1.297.775			4.440.642
	1 Ocak 2023	İlaveler	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Maliyet				
Bina Kiralama Hakları	3.534.476	4.633.529	(3.534.476)	4.633.529
Toplam	3.534.476	4.633.529	(3.534.476)	4.633.529
	1 Ocak 2023	Dönem Gideri	Çıkışlar	30 Eylül 2023
Birikmiş Amortisman				
Bina Kiralama Hakları	1.690.927	2.229.677	(3.534.476)	386.128
Toplam	1.690.927	2.229.677	(3.534.476)	386.128
Net defter değeri	1.843.549			4.247.401

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

13. KISA ve UZUN VADELİ KARŞILIKLAR

Borç karşılıkları

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer karşılıkları bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli karşılıklar tutarı 28.184 TL).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıkları 781.825 TL'dir. (31 Aralık 2023 : Bulunmamaktadır).

Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Şirket, 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.

1 Ocak 2024 - 30 Eylül 2024 tarih aralığı itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 TL (1 Ocak – 30 Eylül 2023: 35.090,28 TL) tavanına tabidir.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İskonto oranı	%4,13	%4,13
Varsayılan maaş artış/enflasyon oranı	%22,01	%22,01

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemlere ait kıdem tazminatı karşılığındaki hareketler aşağıdaki gibidir:

Kıdem Tazminatı Karşılığı	30 Eylül 2024	30 Eylül 2023
1 Ocak açılış	691.719	739.220
Cari Hizmet Maliyeti	258.934	1.003.729
Faiz Maliyeti	94.296	116.790
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	568.373	-
Ödeme (-)	(563.643)	-
Enflasyon Etkisi	(221.488)	(461.308)
Kapanış Bakiyesi, 31 Mart	828.191	1.398.431

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

14. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Pay Oranı		Pay Oranı	
	Pay Tutarı	(%)	Pay Tutarı	(%)
Ortaklar				
Liberyum Danışmanlık Bilgi Teknolojileri A.Ş.	285.000.000	100,00	130.000.000	100,00
Toplam	285.000.000	100,00	130.000.000	100,00
Sermaye Düzeltme Olumlu Farkları	231.856.895		208.004.595	
Genel Toplam	516.856.895	100,00	338.004.595	100,00

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in sermayesi, ihraç edilmiş ve her biri 1 (Bir) Lira nominal değerde 285.000.000 adet (31 Aralık 2023: 1 (Bir) Lira nominal değerde 130.000.000 adet hisse) hisseden meydana gelmektedir.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla imtiyazlı hissesi bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları

TMS 19 standardının benimsenmesi sonucunda diğer kapsamlı gelir olarak muhasebeleştirilen aktüeryal kazanç ve kayıplardan oluşmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla 525.888 TL aktüeryal kazanç tutarı bulunmaktadır (31 Aralık 2023: -138.712 TL).

15. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Eliptik Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aleyhine açılmış ve devam etmekte olan davası bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

16. VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

i) Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı

Türkiye'de geçici vergi üçer aylık dönemler itibarıyla hesaplanıp tahakkuk ettirilmektedir. Kurumlar Vergisi oranı 15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 7456 Sayılı "6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30 olarak belirlenmiştir. İlgili düzenleme 1/10/2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannamelerden başlamak üzere; 2023 yılı kazançlarının tamamını kapsayacak şekilde yürürlüğe girmiştir. Cari dönem vergi karşılığı %30 oranı ile hesaplanmıştır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Türk vergi hukukuna göre, zararlar, gelecek yıllarda oluşacak vergilendirilebilir kardan düşülmek üzere, maksimum 5 yıl taşınabilir. Ancak oluşan zararlar geriye dönük olarak, önceki yıllarda oluşan karlardan düşülemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi uyarınca, Kurumlar Vergisi; mükellefin beyanı üzerine tarh olunur. Türkiye'de vergi değerlendirmesiyle ilgili kesin ve kati bir mutabakatlaşma prosedürü bulunmamaktadır.

Şirket'ler ilgili yılın hesap kapama dönemini takip eden yılın 30 Nisan tarihine kadar vergi beyannamelerini hazırlamaktadır. Vergi Dairesi tarafından bu beyannameler ve buna baz olan muhasebe kayıtları 5 yıl içerisinde incelenerek değiştirilebilirler.

Gelir Vergisi Stopajı:

Kurumlar vergisine ek olarak, dağıtılan kar payları üzerinden gelir vergisi stopajı hesaplanması gerekmektedir. 23.07.2006 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2006/10731 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Gelir vergisi stopaj oranı %10' dan %15' e çıkarılmıştır. 22 Aralık 2021 tarihli Resmî Gazetede yayımlanan 4936 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararıyla, kar payı stopaj oranı % 15'den %10'a indirilmiştir. Dağıtılmayıp sermayeye ilave edilen kar payları gelir vergisi stopajına tabi değildir.

30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ilişkin bilançoda yansıtılan dönem karı vergi yükümlülüğünün kırılımı aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Gelir tablosundaki vergi (gideri)				
/ geliri				
Cari Kurumlar vergisi karşılığı	-	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri	784.370	(533.279)	593.073	15.207
Toplam	784.370	(533.279)	593.073	15.207

ii) Ertelenmiş Vergi:

Grup vergiye esas yasal mali tabloları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış mali tabloları arasındaki farklılıklardan kaynaklanan geçici zamanlama farkları için ertelenmiş vergi aktifi ve pasifini muhasebeleştirilmektedir. Söz konusu farklılıklar genellikle bazı gelir ve gider kalemlerinin vergiye esas tutarları ile Türkiye Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan mali tablolarda farklı dönemlerde yer almasından kaynaklanmakta olup aşağıda açıklanmaktadır.

Zamanlama farklılıkları, muhasebe ve vergi amaçlı kaydedilen gelir ve giderlerin yıllar arasında meydana gelen farklarından kaynaklanmaktadır. Zamanlama farklılıkları, maddi duran varlıklar (arsa ve arazi hariç), maddi olmayan duran varlıklar, stokların ve peşin ödenen giderlerin yeniden değerlendirilmesi ile alacakların ve borçların reeskontu, kıdem tazminatı karşılığı, geçmiş yıl zararları v.b. üzerinden hesaplanmaktadır.

Her bilanço döneminde Grup, ertelenmiş vergi alacaklarını gözden geçirmekte ve ileriki yıllarda vergilendirilebilir gelirlerden düşülemeyeceği tespit edilen ertelenmiş vergi alacaklarını geri çekmektedir. Ertelenmiş vergi hesabında kurumlar vergisi oranı baz alınmaktadır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

15/7/2023 tarihli ve 32249 Sayılı Resmi Gazete’de yayınlanan 7456 Sayılı “6/2/2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telifi için Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile kurumlar vergisi oranı bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30 olarak belirlenmiştir. İlgili düzenleme 2023 yılı ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına, özel hesap dönemine tabi olan kurumların ise 2023 takvim yılında başlayan özel hesap dönemi ve izleyen vergilendirme dönemlerinde elde edilen kazançlarına uygulanmak üzere 15/7/2023 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Cari dönem ertelenmiş vergi %30 oranı ile hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup’un finansal durum tablosu tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanma ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği dönemlerin vergi oranları dikkate alınmıştır.

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket’in, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini doğuran kalemler aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü)		
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ekonomik ömür farkları	(73.023)	(505.680)
TFRS 16	-	(249.135)
Enflasyon Etkisi	-	-
Kıdem tazminatı	248.457	-
İzin karşılığı	234.548	-
Toplam	409.982	(754.815)
	1 Ocak- 30 Eylül 2024	1 Ocak- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareketi		
1 Ocak açılış bakiyesi	(754.815)	(245.622)
Kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	784.370	593.073
Diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen ertelenmiş vergi geliri	181.195	-
Enflasyon Etkisi	199.232	81.716
Kapanış bakiyesi	409.982	429.167

17. SATIŞLAR ve SATIŞLARIN MALİYETİ

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 1 Ocak-30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla hasılat ve satışların maliyeti detayları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Satışlar				
Hisse Senedi Alım Satım Komisyon Geliri	14.082.337	3.050.816	2.484.160	2.453.474
Diğer Komisyon ve Gelirler	1.052.444	416.725	77.732	75.660
Mevduat Komisyon Geliri	1.975.840	890.945	147.137	142.719
Devlet Tahvili Satışları	423.236.424	216.069.089	-	-
Hisse Senedi Satışları	35.454	457	-	-
Yatırım Fonu Satışları	67.742.568	791.802	-	-
Toplam	508.125.067	221.219.834	2.709.029	2.671.853
	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Satışların Maliyeti				
Devlet Tahvili Maliyeti (-)	(415.763.391)	(212.021.516)	-	-
Hisse Senedi Satışları Maliyeti (-)	(35.509)	(459)	-	-
Yatırım Fonu Satışları (-)	(63.053.571)	(740.797)	-	-
Toplam	(478.852.471)	(212.762.772)	-	-

18. GENEL YÖNETİM VE PAZARLAMA GİDERLERİ

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 1 Ocak-30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla genel yönetim ve pazarlama giderleri detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Pazarlama Giderleri				
Reklam Giderleri	(45.763.247)	(23.916.254)	(4.501.371)	(4.501.371)
Müşteri CRM Giderleri	(9.158.505)	(2.603.380)	-	-
Ekran Veri Gideri	(2.597.992)	(970.674)	-	-
Takasbank - MKK Giderleri	(1.425.409)	(493.572)	(844.147)	(844.147)
BİST Hisse Borsa Payı	(3.158.381)	(1.186.663)	-	-
Diğer	(1.478.786)	(522.139)	-	53.460
Toplam	(63.582.320)	(29.692.682)	(5.345.518)	(5.292.058)

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Genel Yönetim Giderleri				
Personel giderleri	(40.814.700)	(13.899.310)	(25.046.771)	(10.905.325)
Program kullanım giderleri	(4.050.233)	(1.627.081)	(13.153.539)	(9.147.653)
Aidat giderleri	(1.326.663)	(912.153)	(1.277.573)	(123.326)
Kıdem tazminatı karşılıkları	(353.229)	(353.229)	(1.120.518)	(1.120.518)
Danışmanlık gideri	(1.954.506)	(546.405)	(435.108)	(113.845)
Amortisman gideri	(1.782.656)	(508.182)	(2.720.541)	(2.531.962)
Vergi resim ve harç giderleri	(772.456)	2.011.062	(423.311)	(284.777)
Sigorta Gideri	(19.530)	(19.530)	-	-
Haberleşme Giderleri	(508.922)	(508.922)	-	-
Diğer giderler	(1.296.770)	120.167	(1.260.397)	(312.570)
Toplam	(52.879.665)	(16.243.583)	(45.437.758)	(24.539.976)

19. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 1 Ocak-30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla esas faaliyetlerden diğer giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	99.146	(5.315.617)		-
Kur Farkı Gelirleri	-	(4.590.067)		-
Önceki Dönem Gelir ve Karları	2.547	2.547		
Diğer	96.599	(728.097)		
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	(231.415)	(61.597)	-	-
Önceki Dönem Gider ve Zararları	(125.217)	(125.217)	-	-
Kur Farkı Giderleri	-	20.668	-	-
Diğer	(106.198)	42.952	-	-
Toplam	(132.269)	(5.377.214)	-	-

20. FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 1 Ocak-30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla finansman gelir ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Finansman Gelirleri				
Mevduat Faiz Gelirleri	40.224.273	17.858.891	16.397.918	12.532.724
Kur Farkı Gelirleri	6.707.995	6.579.143	24.340.815	5.407.367
İlişkili Taraf Faiz Geliri	373.852	373.852	109.439	109.439
Portföy Değerleme Geliri	54.990	54.990	-	-
Takasbank Nema Geliri	1.152.964	1.152.964	119.195	119.195
Diğer	-	-	85.549	85.549
Toplam	48.514.074	26.019.840	41.052.916	18.254.274

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	1 Ocak-2024 30 Eylül 2024	1 Temmuz 2024 30 Eylül 2024	1 Ocak-2023 30 Eylül 2023	1 Temmuz 2023 30 Eylül 2023
Finansman Giderleri				
Kredi faiz giderleri	-	-	(4.836.070)	(3.493.687)
Diğer	(1.213.748)	(1.211.208)	(25.360)	33.197
Toplam	(1.213.748)	(1.211.208)	(4.861.430)	(3.460.490)

21. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GİDERLER

Şirket'in 1 Ocak-30 Eylül 2024 ve 1 Ocak-30 Eylül 2023 tarihleri itibarıyla yatırım faaliyetlerinden gelir ve giderleri bulunmamaktadır.

22 . İLİŞKİLİ TARAF BAKİYELERİ

Bu finansal tablolar açısından Şirket'in ortakları ve Şirket ile dolaylı sermaye ilişkisinde olan BTCTURK şirketleri ve iştirakleri "ilişkili taraflar" olarak tanımlanmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ilişkili taraf bakiyeleri aşağıda açıklanmıştır.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Eliptik Yazılım	410.400	-
BTC Türk Destek	499.005	-
BTC Türk Teknoloji	528.576	-
Toplam	1.437.981	-

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemleri ilişkili taraf alımları aşağıdaki gibidir.

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Müşteri Operasyon Destek hizmeti	Yazılım hizmeti	Kira Bedeli Yansıtması	Masraf Yansıtma	Demirbaş Alımı	Toplam
Eliptik Yazılım	-	-	-	1.134.287	63.978	1.198.265
Liberyum Danışmanlık	-	-	1.672.154	108.496	-	1.780.650
BTC Türk Destek	9.158.505	-	-	-	-	9.158.505
BTC Türk Teknoloji	-	121.803	-	1.508.202	-	1.630.005
Toplam	9.158.505	121.803	1.672.154	2.750.985	63.978	13.767.425

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1 Ocak - 30 Eylül 2023	Danışmanlık Gideri	Yazılım hizmeti	Kira Bedeli Yansıtması	Masraf Yansıtma	Demirbaş Alımı	Toplam
Eliptik Yazılım	-	-	-	-	-	-
Liberyum Danışmanlık	1.012.145	-	1.139.927	-	-	2.152.072
Toplam	1.012.145	-	1.139.927	-	-	2.152.072

1 Ocak - 30 Eylül 2024 ve 1 Ocak - 30 Eylül 2023 dönemleri ilişkili satışları aşağıdaki gibidir.

1 Ocak - 30 Eylül 2024	Adat Faizi	Toplam
Liberyum Danışmanlık	373.852	373.852
Toplam	373.852	373.852

1 Ocak - 30 Eylül 2023

Yoktur.

Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar

Şirket'in Yönetim Kurulu Başkan ve Üyeleriyle, Üst Düzey Yöneticilere cari dönemde sağlanan ücret ve benzeri menfaatlerin toplam tutarı 3.845.673 TL'dir (30 Eylül 2023:490.067 TL).

23. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ ve DÜZEYİ

Sermaye yönetimi

Sermayeyi yönetirken Şirket'in hedefleri, ortaklarına getiri ve diğer hissedarlara fayda sağlamak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Şirket'in faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektedir.

Şirket sermaye yeterliliğini Sermaye Piyasası Kurulu'nun Seri: V. No: 34 sayılı Aracı Kurumların Sermayelerine ve Sermaye Yeterliliğine İlişkin Esaslar Tebliği'ni çerçevesinde takip etmektedir.

Şirket faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal risklere maruz kalmaktadır. Şirket'in toptan risk yönetim programı, mali piyasaların öngörülemezliğine odaklanmakta olup, Şirket'in mali performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket, faaliyetlerinden ötürü, kur, nakit akım ve faiz oranı risklerinden oluşan piyasa riskine, sermaye riskine, kredi riskine ve likidite riskine maruz kalmaktadır. Şirket'in riskleri yönetim politikası, finansal piyasalardaki beklenmedik değişimlere odaklanmıştır. Finansal risklerin yönetim politikası Şirket'in üst düzey yönetimi ve finans bölümü tarafından Yönetim Kurulu tarafından onaylanan politika ve stratejileri doğrultusunda yapılmaktadır. Yönetim Kurulu özellikle kur, faiz ve sermaye risklerinin yönetilmesi için genel kapsamda prensip ve politika hazırlamakta, finansal ve operasyonel riskleri yakından takip etmektedir.

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa Riski
- Sermaye Riski

Bu not Şirket'in yukarıda bahsedilen risklere maruz kalması durumunda, Şirket'in bu risklerin yönetimindeki hedefleri, politikaları ve süreçleri hakkında bilgi vermek amaçlı sunulmuştur.

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

a) Kredi riski

Kredi riski bankalardaki mevduat, ilişkili taraflardan alacaklar ve diğer ticari alacaklardan kaynaklanmakta olup finansal varlıkları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket yönetimi bu riskleri, her anlaşmada bulunan karşı taraf için ortalama riski kısıtlayarak karşılamaktadır. Ticari alacaklar, Şirket yönetimince geçmiş tecrübeler ve cari ekonomik durum göz önüne alınarak değerlendirilmekte ve bilançoda net olarak gösterilmektedir. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal araç türleri itibarıyla maruz kalınan kredi riski analizi aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2024	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	
	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	12.246.241	-	4.676.330		200.039.340
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	12.246.241	-	-		-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	12.246.241	-	4.676.330		200.039.340
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3, 4)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

a) Kredi riski (devamı)

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki mevduat	
	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf	İlişkili taraf	İlişkili olmayan taraf
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	-	3.277.776	-	3.361.729		118.871.381
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	3.277.776	-	-		-
A. Vadesi geçmemiş yada değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri (3)	-	3.277.776	-	3.361.729		118.871.381
B. Koşulların yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri (3, 4)	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri (5)	-	-	-	-	-	-
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- 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	-	-	-	-	-	-

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

b) Likidite riski:

Likidite riski, Şirket'in net fonlama yükümlülüklerini yerine getirmeme ihtimalidir. Piyasalarda meydana gelen bozulmalar veya kredi puanının düşürülmesi gibi fon kaynaklarının azalması sonucunu doğuran olayların meydana gelmesi, likidite riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket yönetimi, fon kaynaklarını dağıtarak mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aşağıdaki tablo, Şirket'in türev niteliğinde olmayan finansal yükümlülüklerinin vade dağılımını göstermektedir. Türev olmayan finansal yükümlülükler iskonto edilmeden ve ödemesi gereken en erken tarihler esas alınarak hazırlanmıştır:

30 Eylül 2024

Sözleşmeler uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşmeler uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal Borçlar	4.561.950	9.825.468	816.828	2.384.640	6.624.000
Ticari borçlar	69.808.395	69.808.395	69.808.395	-	-
Diğer Borçlar	2.047.808	2.047.808	2.047.808	-	-
Toplam	76.418.153	81.681.671	72.673.031	2.384.640	6.624.000

31 Aralık 2023

Sözleşmeler uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşmeler uyarınca nakit çıkışları toplamı (I+II+III)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)
Finansal Borçlar	1.288.573	1.288.573	400.444	888.129	-
Ticari borçlar	9.541.498	9.541.498	9.541.498	-	-
Diğer Borçlar	2.849.779	2.849.779	2.849.779	-	-
Toplam	13.679.850	13.679.850	12.791.721	888.129	-

c) Piyasa riski:

i) Döviz kuru riski

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir. Şirket'in yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve parasal ve parasal olmayan yükümlülüklerinin bilanço tarihi itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

c) Piyasa riski (devamı)

ii) Döviz kuru riski (devamı)

Kur riskine duyarlılık

Şirket, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Şirket'in ABD Doları ve Avro kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Şirket içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur artışının etkilerini gösterir.

30 Eylül 2024	ABD Doları	Avro	GBP	Toplam TL değeri
Nakit ve nakit benzerleri	84.120	-	-	2.867.651
Finansal Yatırımlar	851.243	-	-	29.018.874
Yabancı para varlıkları	935.363	-	-	31.886.525
Kredi Kartları Borçları	2.010	-	-	68.521
Ticari borçlar	4.454	-	-	151.837
Yabancı para yükümlülükleri	6.464	0	0	220.358
Yabancı para pozisyonu, net	928.899	-	-	31.666.167

31 Aralık 2023	ABD Doları	Avro	GBP	Toplam TL değeri
Nakit ve nakit benzerleri	1.927.711	-	-	81.174.099
Yabancı para varlıkları	1.927.711	-	-	81.174.099
Ticari borçlar	-	-	-	-
Yabancı para yükümlülükleri	-	-	-	-
Yabancı para pozisyonu, net	1.927.711	-	-	81.174.099

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

b) Piyasa riski (devamı):

iii) Döviz kuru riski (devamı)

30 Eylül 2024	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın Değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.166.617	(3.166.617)	3.166.617	(3.166.617)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	3.166.617	(3.166.617)	3.166.617	(3.166.617)
Toplam	3.166.617	(3.166.617)	3.166.617	(3.166.617)

31 Aralık 2023	Kar / (Zarar)		Özkaynak ^(*)	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın Değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
1-ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	8.117.410	(8.117.410)	8.117.410	(8.117.410)
2-ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3-ABD Doları net etkisi (1+2)	8.117.410	(8.117.410)	8.117.410	(8.117.410)
Toplam	8.117.410	(8.117.410)	8.117.410	(8.117.410)

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

c) Sermaye riski yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karını artırmayı hedeflemektedir. Şirket'in fonlama yapısı, borçlar ve sırasıyla nakit ve nakit benzerleri, çıkarılmış sermaye, yedekler ile geçmiş yıl kazançlarını içeren özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle dengede tutulması amaçlanmaktadır. Şirket, sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç ise toplam kredilerden (cari ve cari olmayan kredilerin bilançoda gösterildiği gibi dahil edilmesiyle) nakit ve nakit benzerlerinin çıkarılması suretiyle elde edilir. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal ve ticari borçların özkaynaklara oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlar	79.801.525	15.154.568
Eksi: Nakit ve nakit benzeri değerler	(200.039.340)	(118.871.631)
Net borç	(120.237.815)	(103.717.063)
Toplam özkaynak	205.294.308	113.558.970
Özkaynak oranı	-59%	-91%

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle gerçeğe uygun değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber gerçeğe uygun değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Parasal borçların gerçeğe uygun değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir. Banka kredileri iskonto edilmiş maliyet ile ifade edilir ve işlem maliyetleri kredilerin ilk maliyetine eklenir. Şirket'in cari ve önceki dönemlerde banka kredileri dahil herhangi bir finansal borcu bulunmamaktadır.

30 Eylül 2024

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri
Finansal Yatırımlar
Ticari alacaklar

Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
200.039.340	200.039.340
57.031.117	57.031.117
12.246.241	12.246.241

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler
Ticari borçlar

4.561.950	4.561.950
69.808.395	69.808.395

31 Aralık 2023

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzerleri
Finansal Yatırımlar
Ticari alacaklar

Kayıtlı değeri	Gerçeğe uygun değeri
118.871.631	118.871.631
70.655	70.655
3.277.776	3.277.776

Finansal yükümlülükler

Finansal yükümlülükler
Ticari borçlar

1.288.573	1.288.573
9.541.498	9.541.498

ELİPTİK YATIRIM MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30 EYLÜL 2024 TARİHLİ HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

4. 26. FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKLİ OLAN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.

5. 27. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço sonrası dönemde 65.000.000 TL sermayeli Eliptik Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'ne %100 oranında iştirak edilmiş olup, bağlı ortaklığın kuruluşu 11 Ekim 2024 tarih ve 11184 sayılı Türkiye Ticaret Sicil Gazetesi'nde ilan olunmuştur.

07/10/2024 tarihinde 65.000.000 TL sermaye ödemesi yapılmış olup, şirketin ödenmemiş sermaye taahhüdü bulunmamaktadır.