

**STRATEJİ MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 HAZİRAN 2022 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLAR VE
SINIRLI DENETİM RAPORU**

ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi
Yönetim Kurulu'na

Giriş

1. Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34, Ara Dönem Finansal Raporlama Standardı'na (TMS 34) uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

MERCEK BAĞIMSIZ DENETİM VE YEMİNLİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Sezai Mandal, YMM
Sorumlu Denetçi

05 Ağustos 2022
İstanbul, Türkiye

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

Ara Dönem Finansal Bilgilere İlişkin Sınırlı Denetim Raporu

Ara Dönem Finansal Durum Tablosu	1-2
Ara Dönem Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Ara Dönem Özkaynak Değişim Tablosu	4
Ara Dönem Nakit Akış Tablosu	5
Ara Dönem Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6-46

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Münferit)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2021
	Notlar		
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		202.659.586	122.103.917
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	11.851.920	6.881.748
Finansal Yatırımlar	6.a	12.243.834	9.355.171
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yans. Fin. Varlıklar</i>		<i>12.243.834</i>	<i>9.355.171</i>
Ticari Alacaklar	7.a	172.407.793	104.250.645
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>172.407.793</i>	<i>104.250.645</i>
Diğer Alacaklar	8.a	5.754.719	1.494.762
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>5.754.719</i>	<i>1.494.762</i>
Peşin Ödenmiş Giderler	9.a	401.320	121.591
DURAN VARLIKLAR		14.981.506	12.817.786
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	4.730.032	2.856.610
Finansal Yatırımlar	6.b	159.711	159.711
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yans. Fin. Varlıklar</i>		<i>159.711</i>	<i>159.711</i>
Maddi Duran Varlıklar	12	8.766.380	8.932.066
<i>Binalar</i>		<i>7.709.960</i>	<i>7.718.839</i>
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		<i>421.954</i>	<i>504.873</i>
<i>Taşıtlar</i>		<i>576.390</i>	<i>647.846</i>
<i>Mobilya ve Demirbaşlar</i>		<i>58.076</i>	<i>60.508</i>
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	382.259	240.661
<i>Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar</i>		<i>382.259</i>	<i>240.661</i>
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29.c	943.124	628.738
TOPLAM VARLIKLAR		217.641.092	134.921.703

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2022 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Münferit)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30.06.2022	31.12.2021
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		178.282.845	105.916.409
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	41.067	9.222
<i>Kredi Kartı Borçları</i>		<i>41.067</i>	<i>9.222</i>
Ticari Borçlar	7.b	174.711.664	103.146.965
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		<i>174.711.664</i>	<i>103.146.965</i>
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		1.320.051	875.812
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8.b	<i>1.320.051</i>	<i>875.812</i>
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21.a	192.346	122.515
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	29.a	922.646	1.145.962
Karşılıklar		1.095.071	615.933
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	21.b	<i>1.062.664</i>	<i>586.156</i>
<i>Diğer Gider Karşılıkları</i>	22	<i>32.407</i>	<i>29.777</i>
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		2.678.250	2.007.148
Karşılıklar	21.c	1.793.723	1.122.621
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		<i>1.793.723</i>	<i>1.122.621</i>
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29.c	884.527	884.527
ÖZKAYNAKLAR		36.679.997	26.998.146
Ödenmiş Sermaye	23.a	6.000.000	3.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	23.b	-	115.005
K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir		6.502.085	6.836.486
<i>Yeniden Değerleme Değer Artışları</i>	23.c	<i>7.156.630</i>	<i>7.156.630</i>
<i>Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Artış/Azalış</i>	23.d	<i>(4.980)</i>	<i>(4.980)</i>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>	23.f	<i>(649.565)</i>	<i>(315.164)</i>
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.e	1.187.569	2.198.438
<i>Sermayeye Eklenecek Gayrimenkul veya İştirak Satış Kazancı</i>		<i>-</i>	<i>1.673.024</i>
<i>Yasal Yedekler</i>		<i>1.187.569</i>	<i>525.414</i>
Geçmiş Yıllar Karları	23.g	12.974.091	7.072.119
Net Dönem Kârı/Zararı	23.g	10.016.252	7.776.098
TOPLAM KAYNAKLAR		217.641.092	134.921.703

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu (Münferit)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Nisan - 30 Haziran 2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı Denetimden Geçmiş 01 Nisan - 30 Haziran 2021
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	24.a	105.248.173	40.681.481	75.237.447	30.706.917
Satışların Maliyeti	24.b	(93.853.221)	(35.880.808)	(70.942.846)	(30.071.291)
BRÜT KÂR		11.394.952	4.800.673	4.294.601	635.626
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	25.a	(3.670)	(3.350)	(200)	(200)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	25.b	(217.265)	(105.140)	(133.542)	(60.549)
Genel Yönetim Giderleri	25.c	(5.531.449)	(2.991.303)	(3.137.279)	(1.599.383)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.a	3.992.336	2.279.710	221.541	(101.527)
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.b	(2.609.374)	(2.446.728)	(1.265.739)	(55.372)
ESAS FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI		7.025.530	1.533.862	(20.618)	(1.181.405)
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	1.312.412	436.822	1.265.788	443.494
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların K/Z Paylar	27	1.757.364	862.876	617.774	126.773
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		10.095.306	2.833.560	1.862.944	(611.138)
Finansman Gelirleri	28.a	2.133.748	1.274.636	705.678	381.712
Finansman Giderleri	28.b	(348.625)	(75.500)	(503.544)	(107.552)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		11.880.429	4.032.696	2.065.078	(336.978)
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(1.864.177)	(1.977.984)	(473.892)	18.251
Dönem Vergi Gideri	29.a	(2.067.096)	(2.067.096)	(143.043)	22.206
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	29.b	202.919	89.112	(330.849)	(3.955)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		10.016.252	2.054.712	1.591.186	(318.727)
DÖNEM KARI/ZARARI		10.016.252	2.054.712	1.591.186	(318.727)
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	1,6694	0,6849	0,5304	(0,1062)
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	23.f	(445.868)	(487.383)	56.538	(38.947)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	23.f	111.467	121.846	(11.308)	7.789
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider		(334.401)	(365.537)	45.230	(31.158)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		9.681.851	1.689.175	1.636.416	(349.885)

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2022 Tarihi İtibarıyla Özkaynak Değişim Tablosu (Münferit)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Sınırlı Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltilme Farkları	Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıplar	Diğer Kazançlar	Sermayeye Ekleneyecek İştirak Satış Kazançları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları	Net Dönem Kâr/ Zararı	Özkaynaklar
Dönem Başı Bakiyeler	3.000.000	115.005	7.156.630	(148.830)	(4.980)	1.673.024	525.414	4.053.905	3.018.214	19.388.382
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	3.018.214	(3.018.214)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	45.230	-	-	-	-	1.591.186	1.636.416
Dönem Kârı	-	-	-	-	-	-	-	-	1.591.186	1.591.186
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	45.230	-	-	-	-	-	45.230
30.06.2021 Dönem Sonu Bakiyeler	3.000.000	115.005	7.156.630	(103.600)	(4.980)	1.673.024	525.414	7.072.119	1.591.186	21.024.798
Sınırlı Denetimden Geçmiş										
Dönem Başı Bakiyeler	3.000.000	115.005	7.156.630	(315.164)	(4.980)	1.673.024	525.414	7.072.119	7.776.098	26.998.146
Transferler	3.000.000	(115.005)	-	-	-	(1.673.024)	662.155	5.901.972	(7.776.098)	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	(334.401)	-	-	-	-	10.016.252	9.681.851
Dönem Kârı	-	-	-	-	-	-	-	-	10.016.252	10.016.252
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	(334.401)	-	-	-	-	-	(334.401)
30.06.2022 Dönem Sonu Bakiyeler	6.000.000	-	7.156.630	(649.565)	(4.980)	-	1.187.569	12.974.091	10.016.252	36.679.997

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.06.2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu (Münferit)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2022	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2021
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	2.258.416	(5.231.326)
Dönem Karı/Zararı	10.016.252	1.591.186
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kârı / Zararı	10.016.252	1.591.186
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	(1.960.696)	(1.289.220)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	224.089	80.144
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	544.575	56.397
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	2.630	(13.596)
Faiz Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	157.167	99.089
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar ile İlgili Düzeltmeler	(1.757.364)	(617.774)
Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	1.864.177	473.892
Yatırım ve Finansman Faaliyetl. Kayn.Nakit Akışlarına İlişkin Düzeltmeler	(2.995.970)	(1.367.372)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	(3.506.728)	(5.368.044)
Finansal Yatırımlardaki Artış ve Azalış	(2.888.663)	2.755.734
Ticari Alacaklardaki Artış ve Azalış	(68.157.148)	(13.306.236)
Ticari Borçlardaki Artış ve Azalış	71.564.699	4.730.032
Diğer Alacaklardaki Artış ve Azalış	(4.259.957)	2.915.764
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış ve Azalış	(279.729)	(90.708)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış Azalış	69.831	12.361
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	444.239	(2.384.991)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Çıkışları	(2.290.412)	(165.248)
Vergi İadeleri /Ödemeleri	(2.290.412)	(165.248)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	737.621	(155.264)
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	-	(1.221.413)
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(200.000)	-
Alınan Temettüleri	1.053.680	1.066.149
Diğer Nakit Çıkışları / Girişleri	(116.059)	-
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	1.974.135	308.002
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	31.845	6.779
Alınan Faiz	2.133.748	705.678
Ödenen Faiz	(191.458)	(404.455)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	4.970.172	(5.078.588)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	6.881.748	13.870.502
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	11.851.920	8.791.914

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi ("Şirket"), Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak sermaye piyasası faaliyetlerinde bulunmak üzere, 6 Şubat 1990 tarihinde Denge Menkul Değerler Anonim Şirketi ünvanıyla kurulmuş, 11 Temmuz 1995 tarihinde yapılan değişiklikle Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi ünvanını almıştır.

Şirket, sermaye piyasası araçlarının halka arz yoluyla veya ihraççılar tarafından çıkarılıp halka arz edilmeksizin satışını ve daha önce ihraç edilmiş olan sermaye piyasası araçlarının alım satımına aracılık etmek, menkul kıymetlerin repo veya ters repo taahhüdü ile alım satımı, müşteri portföy yönetimi ve yatırım danışmanlığı faaliyetlerini her ayrı faaliyet için ilgili tebliğlerde belirlenen esaslar çerçevesinde Sermaye Piyasası Kurulu'ndan yetki belgesi almak suretiyle yapmaktadır.

Şirket faaliyetlerini tek bir coğrafi bölümde (Türkiye) ve tek bir endüstriyel bölümde (sermaye piyasası faaliyetleri) yürütmektedir.

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 28.12.2015 tarihli toplantısında alınan karar ile Şirketin, 01.01.2016 tarihinden itibaren "Kısmi Yetkili Aracı Kurum" olarak aşağıdaki tabloda yer alan kapsamda yatırım hizmet ve faaliyetlerinde bulunmasına izin verilmiştir.

Şirket'in Genel Müdürlüğü; Büyükdere Cad. Maya Akar Center No:100-102 K:26 Esentepe / İstanbul, adresindedir.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 6.000.000 TL değerindedir. Bu sermaye her biri 1 TL değerinde 6.000.000 adet paya ayrılmıştır. Önceki sermayenin (3.000.000 TL) tamamı ödenmiş olup, bu defa artırılan 3.000.000 TL sermayenin 115.005,14 TL'si sermaye düzeltmesi olumlu farklarından, 1.673.023,61 TL'si iştirak satış kar yediğinden, 1.211.971,25 TL'si olağanüstü yedeklerden (geçmiş yıllar karından) olmak üzere tamamı iç kaynaklardan tamamen karşılanmıştır.

Şirket ortaklarından Çimen Aka'nın sahip olduğu 960.000 TL nominal değerli, Şirketin sermayesinin %16'sına tekabül eden paylarının tamamının mevcut ortaklarından Osman Necdet Türkay'a devredilmiş olup 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Oran %	TL	Oran %
Strateji Holding A.Ş.	4.437.600	% 73,96	2.160.000	% 72,00
Osman Necdet Türkay	960.600	% 16,01	480.000	% 16,00
Devrim Aka	600.000	% 10,00	300.000	% 10,00
Fokus Yatırım Holding A.Ş.	-	% 0,00	58.800	% 1,96
Çimen Aka	-	% 0,00	300	% 0,01
Yaşar Sarıkaya	600	% 0,01	300	% 0,01
U.Sinan Dinçer	600	% 0,01	300	% 0,01
Hakan Savaş	600	% 0,01	300	% 0,01
	6.000.000	% 100,00	3.000.000	% 100,00

30 Haziran 2022 tarihi itibariyle çalışan personel sayısı 19 (31 Aralık 2021 – 18) kişidir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Şirket'in dönem sonları itibarıyla iştiraklerinin coğrafi bölüm, kuruluş tarihi ve iştirak oranı aşağıdaki gibidir.

İştirak Adı	Cografi Bölüm	Kuruluş Tarihi	İştirak Oranı
Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.	Türkiye	2015	%25

Şirket'in dönem sonları itibarıyla iştiraklerinin faaliyet konusu aşağıdaki gibidir:

Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.: 2015 yılında Türkiye'de kurulmuştur. Şirket'in ana faaliyet konusu, Sermaye Piyasası Kanunu ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurulması ve yönetimi ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarih ve 4632 sayılı Bireysel Emeklilik Tasarruf ve Yatırım Sistemi Kanunu kapsamında kurulan emeklilik yatırım fonlarının ve bunların muadili yurt dışında kurulmuş yabancı kolektif yatırım kuruluşlarının portföylerinin yönetimi ve ana sözleşmesinde yazılı olan diğer işlerdir.

Finansal tabloların onaylanması: 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 05 Ağustos 2022 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin Temel Esaslar

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") hükümleri uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS) esas alınmıştır.

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren 29 No'lu "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardı ("TMS 29") uygulanmamıştır.

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

İşlevsel ve Sunum Para Birimi

Şirket'in kendi mali tabloları faaliyette bulunduğu temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Mali tablolar için Şirket'in işlevsel ve sunum para birimi Türk Lirası ("TL") olarak kabul edilmiştir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Karşılaştırmalı Bilgiler

Mali 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.

İşletmenin Sürekliliği

Finansal tablolar, Şirketin önümüzdeki bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akış içerisinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getireceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

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.

2.2. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişkitedeki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2022 tarihinde geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 'daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2

1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.

TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri'nde yapılan değişiklikler - TFRS 9'un uygulanmasının ertelenmesi

Bu değişiklikler TFRS 17'nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023'e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4'teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023'e ertelemiştir.

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan Değişiklikler

TFRS 16 Kiralamalar - COVID 19 Kira imtiyazları' kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler

Mart 2022 itibarıyla bu değişiklik Haziran 2022'ye kadar uzatılmış ve 1 Nisan 2021'den itibaren geçerlidir. COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Bu imtiyazlar, kira ödemelerine ara verilmesi veya ertelenmesi dahil olmak üzere çeşitli şekillerde olabilir. 28 Mayıs 2020 tarihinde, UMSK, UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

TFRS 17 - Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin sigorta sözleşmelerinin yerel muhasebe standartlarını kullanarak muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17 ile TFRS 9'un İlk Uygulaması—Karşılaştırmalı Bilgiler (TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)

Aralık 2021'de UMSK, UFRS 17 ile UFRS 9'un İlk Uygulaması —Karşılaştırmalı Bilgiler (UFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler)'i yayımlamıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler olarak 31 Aralık 2021 tarihinde yayımlanmıştır. Değişiklik, TFRS 17'nin ilk uygulamasında finansal tablolarda sunulan finansal varlıklara yönelik karşılaştırmalı bilgiler bakımından geçiş hükümlerine ilişkindir. Değişiklik, işletmelerin finansal varlıklar ile sigorta sözleşme yükümlülükleri arasında geçici muhasebe uyumsuzluklarını gidermeyi ve dolayısıyla karşılaştırmalı bilgilerin finansal tablo kullanıcıları açısından faydasını arttırmaktadır. TFRS 17'ye İlişkin Değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir.

TMS 1 - Finansal tabloların sunumu standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği

Yürürlük tarihi 1 Ocak 2022 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerine ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal tabloların sunumu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'in bir yükümlülüğün "ödenmesi"nin ne anlama geldiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara ilişkin değişiklik

Mayıs 2020'de UMSK, UFRS 3'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TFRS 3 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Maddi Duran Varlıklar— Kullanım amacına uygun hale getirme (TMS 16'da yapılan değişiklik)

Mayıs 2020'de UMSK, UMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 16 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır - özellikle, yapılan değişikliklerle birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin vermemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır.

Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler-Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri (TMS 37'de yapılan değişiklik)

UMSK, Mayıs 2020'de, UMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler - Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır.

UMSK, bir sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı olup olmadığını değerlendirmek amacıyla, sözleşmeyi yerine getirme maliyetinin hem katlanması gereken zorunlu ilave maliyetler hem de diğer doğrudan maliyetlerin dağıtımı ile ilgili maliyetleri içerdiğini açıklığa kavuşturmak amacıyla UMS 37'ye yönelik bu değişikliği yayımlamıştır. Ardından KGK tarafından da bu değişiklikleri yansıtmak üzere TMS 37 değişikliği 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

TFRS 4'deki değişiklikler- TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ile TFRS 9'un uygulanmasına ilişkin değişiklik

TFRS 4, yeni sigorta sözleşmeleri standardı ve TFRS 9'un farklı yürürlük tarihlerinin etkilerini azaltmak amacıyla UMSK tarafından yapılan değişiklik çerçevesinde KGK tarafından da değiştirilmiştir. TFRS 4'de yapılan değişiklikler sigorta şirketleri için uygulamalarla ilgili endişeleri azaltmak için iki isteğe bağlı çözüm sunmaktadır: i) TFRS 9 uygulanırken Sigortacılar tarafından finansal varlıklarına sigorta şirketinin kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir ile TFRS 9 uyarınca kar veya zararda muhasebeleştirilen tutarlar ile TMS 39 uyarınca raporlananlar arasındaki farkı yeniden sınıflandırmasına izin verilecek; veya ii) 1 Ocak 2023 tarihinden önce faaliyetleri ağırlıklı olarak sigortaya bağlı olan şirketler için TFRS 9'u uygulamaya ilişkin isteğe bağlı geçici bir muafiyet. Bu şirketlerin TMS 39'da finansal araçlar için mevcut olan hükümleri uygulamaya devam etmelerine izin verilecektir.

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

UMSK tarafından 23 Ocak 2020 tarihinde UMS 1'e göre yükümlülüklerin kısa veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına yönelik finansal durum tablosundaki sunumunun daha açıklayıcı hale getirilmesi amacıyla yayımlanan, "Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması"na ilişkin değişiklikler, KGK tarafından da 12 Mart 2020 tarihinde "TMS 1'de Yapılan Değişiklikler - Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması" başlığıyla yayımlanmıştır.

Bu değişiklik, işletmenin en az on iki ay sonraya erteleyebildiği yükümlülüklerin uzun vadeli olarak sınıflandırılmasına ilişkin ek açıklamalar ve yükümlülüklerin sınıflandırılmasıyla ilgili diğer hususlara açıklık getirmiştir.

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

- Yükümlülüklerin sınıflandırılmasında işletmenin yükümlülüğü erteleme hakkının raporlama dönemi sonunda mevcut olması gerektiği hususuna açıkça yer verilmesi.
- İşletmenin yükümlülüğü erteleme hakkını kullanmasına ilişkin işletme yönetiminin beklenti ve amaçlarının, yükümlülüğün uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını etkilemeyeceğine yer verilmesi.
- İşletmenin borçlanma koşullarının söz konusu sınıflandırmayı nasıl etkileyeceğinin açıklanması.
- İşletmenin kendi özkaynak araçlarıyla ödeyebileceği yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin hükümlerin açıklanması.

Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan Değişiklikler

Mayıs 2021'de UMSK tarafından, TMS 12 Gelir Vergileri'nde "Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Borçlara İlişkin Ertelenmiş Vergi" değişikliği yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 12'e ilişkin Değişiklikler olarak 27 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 12 Gelir Vergileri'nde yapılan bu değişiklikler, şirketlerin belirli işlemlerde, örneğin; kiralama ve hizmetten çekme (sökme, eski haline getirme, restorasyon vb.) karşılıklarına ilişkin ertelenmiş vergiyi nasıl muhasebeleştirmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Değişiklikle, ilk muhasebeleştirme muafiyetinin kapsamını daraltarak, eşit ve geçici farkları netleştirilen işlemlere uygulanmaması öngörülmektedir. Sonuç olarak, şirketlerin bir kiralamanın ilk defa finansal tablolara alınmasından kaynaklanan geçici farklar ve hizmetten çekme karşılıkları için ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcu muhasebeleştirilmesi gerekecektir.

Değişiklikler, muafiyetin kiralama ve hizmetten çekme yükümlülükleri gibi işlemler için geçerli olmadığına açıklık getirmektedir. Bu işlemler eşit ve denkleştirici geçici farklar ortaya çıkaracaktır.

Kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri için, ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve borçlarının, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcından itibaren muhasebeleştirilmesi gerekecektir ve herhangi bir kümülatif etki önceki dönem dağıtılmamış kârlarında veya diğer özkaynak bileşenlerinde bir düzeltme olarak muhasebeleştirilecektir. Bir şirket daha önce net yaklaşım kapsamında kiralamalar ve hizmetten çekme yükümlülükleri üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmişse, geçiş üzerindeki etkinin ertelenmiş vergi varlığı ve ertelenmiş vergi borcunun ayrı sunumuyla sınırlı olması muhtemel olacaktır.

Muhasebe Tahminlerine İlişkin Tanım (TMS 8'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde yayımlanan söz konusu değişiklikler, muhasebe tahminleri için yeni bir tanım getirmektedir: bunların finansal tablolarda ölçüm belirsizliğine neden olan parasal tutarlar olduklarına açıklık getirilmesi amaçlanmaktadır. İlgili değişiklikler KGK tarafından da TMS 8'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Değişiklikler ayrıca, bir şirketin bir muhasebe politikası tarafından belirlenen amaca ulaşmak için bir muhasebe tahmini geliştirdiğini belirterek, muhasebe politikaları ile muhasebe tahminleri arasındaki ilişkiyi açıklığa kavuşturmuştur.

Bir muhasebe tahmini geliştirmek, aşağıdakilerin her ikisini de içermektedir:

- Bir ölçüm yöntemi seçme (tahmin veya değerlendirme yöntemi) – örneğin, TFRS 9 Finansal Araçlar uygulanırken beklenen kredi zararları için zarar karşılığını ölçmek için kullanılan bir tahmin tekniği ve
- Seçilen ölçüm yöntemi uygularken kullanılacak girdileri seçme - ör. TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar uygulanırken garanti yükümlülükleri için bir karşılık belirlemek için beklenen nakit çıkışları.

Bu tür girdilerdeki veya değerlendirme tekniklerindeki değişikliklerin etkileri, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerdir. Muhasebe politikalarının tanımında herhangi bir değişikliğe gidilmemiş olup aynı şekilde kalmıştır.

Söz konusu değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemleri için geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

Muhasebe Politikalarının Açıklanması (TMS 1'e ilişkin Değişiklikler)

UMSK tarafından 12 Şubat 2021 tarihinde şirketlerin, muhasebe politikalarına ilişkin açıklamaların faydalı olacak şekilde yapmalarını sağlanmasına yardımcı olmak amacıyla UMS 1 Finansal Tabloların Sunuluşu'nda değişiklikler ve UFRS Uygulama Standardı 2 Önemlilik Kararları Oluşturma'da güncelleme yayımlamıştır. Bu değişikliklerden UMS 1'e ilişkin olanları KGK tarafından da TMS 1'e ilişkin Değişiklikler olarak 11 Ağustos 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

TMS 1'deki temel değişiklikler şunları içermektedir:

- Şirketlerden önemli muhasebe politikalarından ziyade önemlilik düzeyine bağlı olarak muhasebe politikalarını açıklamalarını istemek;
- Önemlilik düzeyi altında kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili muhasebe politikalarının önemsiz olduğunu ve bu nedenle açıklanmalarına gerek olmadığını açıklığa kavuşturmak ve
- Önemlilik düzeyi üzerinde kalan işlemler, diğer olaylar veya koşullarla ilgili tüm muhasebe politikalarının bir şirketin finansal tabloları için önemlilik arz etmediğine açıklık getirmek.

Değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olmakla birlikte şirketler daha erken uygulayabilirler.

Yıllık İyileştirmeler /2018-2020 Dönemi

UFRS'deki İyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için KGK tarafından 27 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir.

TFRS 1- Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

Bu değişiklik, bir bağlı ortaklığın ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1'in uygulamasını kolaylaştırmaktadır; örneğin; bir bağlı ortaklık ana ortaklıktan daha sonra TFRS'leri uygulamaya başlaması durumunda TFRS 1.D16(a) paragrafındaki muafiyetten yararlanmak suretiyle tüm yabancı para işlemler için birikmiş yabancı para çevrim farklarını, ana ortaklığın TFRS Standartlarına geçiş tarihine göre ana ortaklığın konsolide finansal tablolarına dahil edilen tutarlar üzerinden ölçmeyi seçebilir. Bu değişiklikte birlikte, bağlı ortaklıklar için bu isteğe bağlı muafiyetin uygulanması suretiyle i) gereksiz maliyetleri düşürmeyi ve ii) benzer eş anlı muhasebe kayıtlarının tutulması ihtiyacının ortadan kaldırılmasını sağlayarak TFRS'lere geçişi kolaylaştıracaktır.

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, finansal yükümlülüklerin finansal tablo dışı bırakılması için '% 10 testinin' gerçekleştirilmesi amacıyla - alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde -, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

2.5. Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

Gelir ve giderlerin muhasebeleştirilmesi

Faiz geliri ve gideri

Faiz gelir ve giderleri, faiz içeren bütün finansal enstrümanlar üzerinden etkin faiz yöntemi kullanılarak tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir. Faiz geliri, sabit getirili menkul kıymetlerin üzerindeki kazanılan kuponları, hazine bonolarının ve diğer iskontolu menkullerin tahakkuk etmiş iskonto ve primlerini ve diğer iskonto edilmiş araçları kapsar.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Komisyon geliri ve gideri

Komisyon gelirleri ve giderleri tahakkuk esasına göre gelir ve gider olarak kaydedilirler.

Diğer

Tüm diğer gelir ve gider kalemleri tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmektedir.

Ticari alacaklar ve borçlar

Ticari alacaklar, müşterilere kullandırılan kredilerden bu alacaklar için ayrılan değer düşüklüğü karşılıklarının indirilmesi sureti ile finansal tablolarda gösterilmektedir.

Şirketin vadesi gelmiş ticari alacaklarını tahsil edemeyeceğine dair somut bir gösterge varsa şüpheli alacak karşılığı ayrılır. Bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile geri elde edilebilir değeri arasındaki fark, yani tahsil edilebilir teminatlar dahil tüm nakit akışının etkin faiz oranı kullanılarak bugünkü değeri olarak dikkate alınır. Şüpheli alacak karşılığının ayrılmasından sonra gelişen olaylar sebebi ile karşılığın azaltılması gerekirse, karşılığın iptali gelir tablosunda karşılık giderlerine alacak verilmesi sureti ile gerçekleştirilir. Şirket'in bu tür alacakları, çoğunlukla Şirket'in doğrudan kredili müşterilerine kullandığı kredilerden oluşmaktadır. Bu tip işlemler de emanete alınan menkul kıymetler ile teminat altına alınmaktadır.

Maddi duran varlıklar

Sabit kıymetler, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve eğer var ise değer kayıpları düşülerek yansıtılır. Maddi duran varlıkların herhangi bir parçasını değiştirmekten doğan giderler bakım onarım maliyetleri ile birlikte gider olarak yazılırlar. Söz konusu sonradan ortaya çıkan harcamalar duruma göre varlığın gelecekteki ekonomik faydasını arttırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

Maddi duran varlıklar için tahmin edilen kullanılabilir ekonomik ömürler aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
Makine Tesis ve Cihazlar	3-10 Yıl	3-10 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl	5 Yıl
Demirbaşlar	5 Yıl	5 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl	5 Yıl

Bir varlığın taşıdığı değer, varlığın gerçekleşebilir değerinden daha fazla ise, karşılık ayrılarak defter değeri gerçekleşebilir değerine indirilir. Maddi duran varlıkların elden çıkartılmasında elde edilen kar ya da zarar, maddi varlığın taşıdığı değere göre belirlenir ve ilgili gelir ve gider hesaplarına kaydedilir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Maddi olmayan varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, bilgi işlem ve yazılım programlarını içermektedir. Bilgi işlem ve yazılım programları, 1 Ocak 2005 tarihinden önce satın alınan kalemler için 31 Aralık 2004 tarihi itibarıyla enflasyonun etkilerine göre düzeltilmiş maliyet değerlerinden ve 1 Ocak 2005 tarihinden sonra alınan kalemler için satın alım maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ile kalıcı değer kayıpları düşülerek yansıtılır Maddi olmayan varlıklara ilişkin itfa payları, ilgili varlıkların tahmini iktisadi ömürleri üzerinden (3 – 5 yıl), satın alım tarihinden itibaren iktisadi ömür senelerini aşmamak kaydıyla eşit tutarlı, doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmıştır.

	30.06.2022	31.12.2021
Bilgisayar Yazılım Programları	3-5 Yıl	3-5 Yıl

Finansal olmayan varlıklar değer düşüklüğü

Şirket, her bilanço tarihinde, ertelenen vergi varlıkları ve şerefiye dışında kalan her bir finansal varlık için bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir. Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Bir varlıkta oluşan değer düşüklüğü kaybı, o varlığın geri kazanılabilir tutarındaki müteakip artışın, değer düşüklüğünün kayıtlara alınmalarını izleyen dönemlerde ortaya çıkan bir olayla ilişkilendirilebilmesi durumunda daha önce değer düşüklüğü ayrılan tutarı geçmeyecek şekilde geri çevrilir.

Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

Finansal araçlar

a) Finansal varlıklar

Finansal varlıklar ilk olarak, söz konusu finansal varlığın alım tarihindeki rayiç bedelini yansıttığı kabul edilen ve alım sırasında ortaya çıkan diğer masrafları da içeren elde etme maliyeti ile kayıtlara alınır. Söz konusu alım ve satımlar genellikle piyasada oluşan genel teamül ve düzenlemelerle belirlenen zaman dilimleri içerisinde finansal varlıkların teslimini gerektiren alım ve satımlardır.

Finansal varlıkların sınıflandırılması ve değerlemesi;

i) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

Alım-satım amaçlı menkul kıymetler; piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kâr sağlama amacıyla elde edilen veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kâr sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan varlıklardır. Kayıtlara ilk alınış tarihinden sonra, alım satım amaçlı menkul değerler ilgili menkul kıymetin borsadaki güncel emirler arasındaki en iyi alış emri dikkate alınarak rayiç değer üzerinden takip edilir. Alım-satım amaçlı finansal varlığa ilişkin tüm gerçekleşmiş ve gerçekleşmemiş kâr ve zararlar ilgili dönemde gelir tablosuna dahil edilir.

ii) İtfa Edilmiş Maliyet Üzerinden Değerlenen Finansal Varlıklar

Sabit veya belirlenebilir ödemeler ve sabit vade tarihi olan varlıklar itfa edilmiş maliyet üzerinden değerlendirilir. İtfa edilmiş maliyet üzerinden değerlendirilen menkul kıymetler ilk kayda alındıktan sonra, var ise değer azalışı için ayrılan karşılık düşülerek, iç verim oranı yöntemi kullanılarak itfa edilmiş değerleri ile muhasebeleştirilmektedir. İtfa edilmiş değer hesaplanırken alım sırasında oluşan iskonto veya prim tutarları da vade boyunca itfa edilir. İtfa edilmiş maliyet değeri ile taşınan menkul kıymetlerin değer düşüklüğüne uğraması veya elden çıkartılması durumunda oluşan gerçekleşmiş kar ya da zarar ilgili dönemde gelir tablosuna dâhil edilir.

iii) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

Diğer sınıflandırmaların dışında kalan tüm menkul kıymetler satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflandırılmıştır. İlk kayda alımdan sonra satılmaya hazır kıymetlerin müteakip değerlemesi rayiç değeri üzerinden yapılmaktadır. Satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kâr ya da zarar, ilgili varlıklar satılana, nakde dönüşene veya başka bir şekilde elden çıkarılana veya değer düşüklüğüne maruz kalana kadar özsermaye içinde ayrı bir kalemde gösterilir, bu tarihten sonra ise birikmiş rayiç değer uyarlamaları gelir ve gider hesapları ile ilişkilendirilir. Satılmaya hazır menkul değerler üzerinden etkin faiz metodu kullanılarak hesaplanan faiz tutarı, faiz geliri olarak muhasebeleştirilir. Alınan temettüler ise alındığı tarihte temettü gelirleri içerisinde gösterilir.

Aktif piyasalarda işlem gören satılmaya hazır menkul değerlerin rayiç değerleri bilanço tarihi itibarıyla Menkul Kıymetler Borsası'nda yayınlanan piyasa fiyat kotasyonunun bekleyen güncel emirler arasındaki en iyi alış emri ile belirlenir. Piyasa fiyatı bulunmayan veya piyasa fiyatının belirleyici olmadığı menkul kıymetler için rayiç değer, benzer yatırım araçlarının cari piyasa değerlerine veya yakın zamanda piyasa da oluşmuş fiyatlara dayanılarak, iskonto edilmiş nakit akım analizi, opsiyon fiyatlandırma modelleri ve sıkça kullanılan diğer değerlendirme yöntemleri kullanılarak belirlenir. Rayiç değerleri güvenilir olarak belirlenemeyen finansal yatırımlar, maliyet bedelinden, varsa değer düşüklüğü karşılığı indirilerek yansıtılırlar.

iv) Nakit ve nakit benzerleri:

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

Şirketin nakit ve nakit benzerleri kasadaki nakit ile bankadaki vadesiz ve bloke mevduatlardan oluşmaktadır. Yabancı para cinsinden olan kasa ve banka bakiyeleri bilanço tarihinde geçerli olan kurlardan değerlendirilmektedir. Bilançodaki nakit ile bankadaki mevduatın mevcut değeri, bu varlıkların makul değerleridir. Nakit ve nakit eşdeğerleri elde etme maliyetleri gösterilmiştir ve tahakkuk etmiş faizleri yoktur.

v) Krediler:

Banka kredileri, alındıkları tarihlerde, kredi tutarından işlem masrafları çıkarıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir. Banka kredileri; sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet değeri üzerinden gösterilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile itfa edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğunda gelir tablosuna yansıtılır.

Finansal varlıklarda değer düşüklüğü

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışındaki finansal varlık veya finansal varlık grupları, her bilanço tarihinde değer düşüklüğüne uğradıklarına ilişkin göstergelerin bulunup bulunmadığına dair değerlendirmeye tabi tutulur.

Finansal varlığın ilk muhasebe-leştirilmesinden sonra bir veya birden fazla olayın meydana gelmesi ve söz konusu olayın ilgili finansal varlık veya varlık grubunun güvenilir bir biçimde tahmin edilebilen gelecekteki nakit akımları üzerindeki olumsuz etkisi sonucunda ilgili finansal varlığın değer düşüklüğüne uğradığına ilişkin tarafsız bir göstergenin bulunması durumunda değer düşüklüğü zararı oluşur. Kredi ve alacaklar için değer düşüklüğü tutarı gelecekte beklenen tahmini nakit akımlarının finansal varlığın etkin faiz oranı üzerinden iskonto edilerek hesaplanan bugünkü değeri ile defter değeri arasındaki farktır.

Bir karşılık hesabının kullanılması yoluyla defter değerinin azaltıldığı ticari alacaklar haricinde, bütün finansal varlıklarda, değer düşüklüğü doğrudan ilgili finansal varlığın kayıtlı değerinden düşülür. Ticari alacağın tahsil edilememesi durumunda söz konusu tutar karşılık hesabından düşülerek silinir. Karşılık hesabındaki değişimler gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Satılmaya hazır özkaynak araçları haricinde, değer düşüklüğü zararı sonraki dönemde azalırsa ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebe-leştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

b) Finansal yükümlülükler

Şirket'in finansal yükümlülükleri ve özkaynak araçları, sözleşmeye bağlı düzenlemelere, finansal bir yükümlülüğün ve özkaynağa dayalı bir aracın tanımlanma esasına göre sınıflandırılır. Şirket'in tüm borçları düşüldükten sonra kalan varlıklarındaki hakkı temsil eden sözleşme özkaynağa dayalı finansal araçtır. Belirli finansal yükümlülükler ve özkaynağa dayalı finansal araçlar için uygulanan muhasebe politikaları aşağıda belirtilmiştir. Finansal yükümlülükler gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler veya diğer finansal yükümlülükler olarak sınıflandırılır.

i) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler

Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler, gerçeğe uygun değeriyle kayda alınır ve her raporlama döneminde, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değeriyle yeniden değerlendirilir.

Gerçeğe uygun değerlerindeki değişim, gelir tablosunda muhasebeleştirilir. Gelir tablosunda muhasebeleştirilen net kazanç ya da kayıplar, söz konusu finansal yükümlülük için ödenen faiz tutarını da kapsar.

ii) Diğer finansal yükümlülükler

Diğer finansal yükümlülükler başlangıçta işlem maliyetlerinden arındırılmış gerçeğe uygun değerleriyle muhasebeleştirilir. Diğer finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir. Etkin faiz yöntemi, finansal yükümlülüğün itfa edilmiş maliyetlerinin hesaplanması ve ilgili faiz giderinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması halinde daha kısa bir zaman dilimi süresince gelecekte yapılacak tahmini nakit ödemelerini tam olarak ilgili finansal yükümlülüğün net bugünkü değerine indirgeyen orandır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

iii) Türev finansal araçlar

Türev finansal araçların ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değeri kullanılmakta ve izleyen dönemlerde de gerçeğe uygun değeri ile değerlendirilmektedir.

Finansal yatırımların kayda alınması ve kayıttan çıkartılması

Şirket, finansal varlık veya finansal yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtmaktadır. Bütün olağan finansal varlık alım ve satım işlemleri teslim tarihinde kayıtlara yansıtılır. Şirket finansal yatırımın tamamını veya bir kısmını, sadece, söz konusu yatırımların mülkiyetlerine ilişkin risk ve faydaları transfer ettiği ve konu olduğu sözleşmeden doğan haklar üzerin eki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

Kur Değişiminin Etkileri

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki T.C. Merkez Bankası Döviz alış kurundan Türk Lirasına çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonrasında ortaya çıkan, gelir ve giderler ilgili yılın gelir tablosunda finansal gelir ve gider hesap kalemine dâhil edilmiştir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Amerikan Doları ("USD") ve Avrupa Para Birimi ("EUR") kurları aşağıdadır:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
1 USD	16,6690 TL	12,9775 TL
1 EUR	17,5221 TL	14,6823 TL

Hisse Başına Kazanç

Gelir tablosunda beyan edilen hisse başına kazanç, net kâr ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Şirketler mevcut hissedarlara birikmiş kazançlardan payları oranında hisse dağıtarak ("Bedelsiz Hisseler") sermayelerini arttırabilir. Hisse başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla hisse başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir. Hisse başına esas kazanç, hissedarlara ait net kazancın çıkarılmış adi hisselerin söz konusu dönemdeki ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile hesaplanır.

Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar, kâra ilişkin herhangi bir duyuru veya seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar. Bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarlar bu yeni duruma uygun şekilde düzenlenir. Düzeltme gerektirmeyen olaylar belli bir önem arz ettikleri takdirde dipnotlarda açıklanmaktadır. İncelenen dönemde bilanço tarihinden sonra düzeltme gerektiren bir olay meydana gelmemiştir.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

i) Karşılıklar

Karşılıklar ancak ve ancak Şirket'in geçmişten gelen ve halen devam etmekte olan bir yükümlülüğü (yasal ya da yapısal) varsa, bu yükümlülük sebebiyle işletmeye ekonomik çıkar sağlayan kaynakların elden çıkarılma olasılığı mevcutsa ve yükümlülüğün tutarı güvenilir bir şekilde belirlenebiliyorsa kayıtlara alınır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Paranın zaman içindeki değer kaybı önem kazandığında, karşılıklar ileride oluşması muhtemel giderlerin bilanço tarihindeki indirgenmiş değeriyle yansıtılır.

ii) Şarta bağlı yükümlülükler ve varlıklar

Şarta bağlı yükümlülükler, kaynak aktarımını gerektiren durum yüksek bir olasılık taşıyor ise finansal tablolarda yansıtılmayıp dipnotlarda açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ise finansal tablolarda yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Kiralamalar

Şirket'in TFRS 16 standardına uygun olarak uygulamakta olduğu muhasebe politikaları aşağıdaki gibidir.

Kullanım Hakkı Varlıkları

Şirket, kullanım hakkı varlıklarını finansal kiralama sözleşmesinin başladığı tarihte muhasebeleştirilmektedir (örneğin, ilgili varlığın kullanım için uygun olduğu tarih itibarıyla). Kullanım hakkı varlıkları, maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü zararları düşülerek hesaplanır. Finansal kiralama borçlarının yeniden değerlendirilmesi durumunda bu rakam da düzeltilir. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- (a) kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- (b) kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- (c) Şirket tarafından katlanılan tüm başlangıçtaki doğrudan maliyetler.

Dayanak varlığın mülkiyetinin kiralama süresi sonunda Şirket'e devri makul bir şekilde kesinleşmediği sürece, Şirket kullanım hakkı varlığını, kiralamanın fiilen başladığı tarihten dayanak varlığın yararlı ömrünün sonuna kadar amortismanla tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Kira Yükümlülükleri

Şirket kira yükümlülüğünü kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçmektedir. Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil edilen kira ödemeleri, dayanak varlığın kiralama süresi boyunca kullanım hakkı için yapılacak ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte ödenmemiş olan aşağıdaki ödemelerden oluşur:

- (a) Sabit ödemeler,
- (b) İlk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan, bir endeks veya orana bağlı değişken kira ödemeleri,
- (c) Kalıntı değer taahhütleri kapsamında Şirket tarafından ödenmesi beklenen tutarlar
- (d) Şirket'in satın alma opsiyonunu kullanacağından makul ölçüde emin olması durumunda bu opsiyonun kullanım fiyatı ve
- (e) Kiralama süresinin Şirket'in kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

Bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemeleri, ödemeyi tetikleyen olayın veya koşulun gerçekleştiği dönemde gider olarak kaydedilmektedir.

Şirket kiralama süresinin kalan kısmı için revize edilmiş iskonto oranını, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda bu oran olarak; kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise Şirket'in yeniden değerlendirmenin yapıldığı tarihteki alternatif borçlanma faiz oranı olarak belirlemektedir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Şirket kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- (a) Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır, ve
- (b) Defter değerini, yapılan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır.

Buna ek olarak, kiralama süresinde bir değişiklik, özü itibarıyla sabit kira ödemelerinde bir değişiklik veya dayanak varlığı satın alma opsiyonuna ilişkin yapılan değerlendirmede bir değişiklik olması durumunda, finansal kiralama yükümlülüklerinin değeri yeniden ölçülmektedir.

Kurum Kazancı Üzerinden Hesaplanan Vergiler

Şirket, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Şirket’in cari dönem faaliyet sonuçlarına ilişkin tahmini vergi yükümlülükleri için ekli finansal tablolarda gerekli karşılıklar ayrılmıştır. Vergi karşılığı, dönem kârı veya zararı hesaplanmasında dikkate alınan cari dönem ve ertelenmiş vergi karşılıklarının toplamıdır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesine göre; kurumlar vergisi oranı % 25’dir. (31 Aralık 2021: %25)

Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %25 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. (Türkiye’deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye’de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından temettüler) stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %10 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz.

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, söz konusu geçici farklılıkların ortadan kalkacağı ilerideki dönemlerde ödenecek vergi tutarlarında yapacakları tahmin edilen artış ve azalış oranlarında finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Ertelenen vergi varlığı, gelecek dönemlerde vergi avantajının sağlanmasının olası olduğu durumlarda ayrılır. Bu varlıktan yararlanılamayacağının anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi netleştirilerek sunulmaktadır.

Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

Çalışanların haklarına ilişkin yükümlülükler TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı hükümleri kapsamında muhasebeleştirilmiştir. Şirket, ilgili mevzuat ve toplu iş sözleşmeleri uyarınca, emekli olan, vefat eden, askerlik hizmeti nedeniyle işten ayrılan, ilgili mevzuatta belirtilen şekilde iş ilişkisine son verilen personeli ile evlenmelerini müteakip bir yıl içinde kendi arzusu ile işten ayrılan bayan çalışanlarına kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Şirket, kıdem tazminatına ilişkin gelecekteki muhtemel yükümlülüğün bugünkü değerinin tahmin edilmesi suretiyle karşılık ayırmaktadır.

Çalışanlara normal maaş, ikramiye ve diğer sosyal fayda ödemeleri dışında, emeklilik veya işten ayrılmadan sonraki dönemlerde ödenmek üzere herhangi bir katkı planı da bulunmamaktadır.

Nakit Akım Tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır. İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Şirket'in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, (Şirket'in yatırım faaliyetlerinde duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Şirket'in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynaklar ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir. Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve Banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli, yüksek likiditeye sahip ve vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

Şirket net varlıklarındaki değişimleri, finansal yapısını ve nakit akımlarının tutar ve zamanlamasını değişen şartlara göre yönlendirme yeteneği hakkında finansal tablo kullanıcılarına bilgi vermek üzere, nakit akım tablolarını düzenlemektedir.

Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket'in finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30.06.2022 tarihi itibarıyla bilançosunu 31.12.2021, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosunu 30.06.2021 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

2.6. - Önemli Muhasebe Tahmin Ve Varsayımları

Finansal tabloların hazırlanmasında Şirket yönetiminin, raporlanan varlık, yükümlülük, gelir ve gider tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibarı ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri ve raporlama dönemi itibarıyla gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar, tahminler ve takdirler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştikleri dönemde gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir.

2.7. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

3. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Şirket'in diğer işletmelerdeki payları Not 1'de açıklanmıştır.

4. BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümü; bir işletmenin hasılat elde edebildiği ve harcama yapabildiği aynı işletmenin diğer kısımları ile (yapılan işlemlere ilişkin hasılat ve giderler de dahil olmak üzere) işletme faaliyetlerinde bulunan, Faaliyet sonuçlarının, bölüme tahsis edilecek kaynaklara ilişkin kararların alınması ve bölümün performansının değerlendirilmesi amacıyla işletmenin faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili mercii tarafından düzenli olarak gözden geçirildiği ve hakkında ayrı finansal bilgilerin mevcut olduğu bir kısımdır. Şirket, Türkiye'de ve sadece Aracılık hizmeti alanında faaliyet göstermesi nedeniyle finansal bilgi ve tablolarını bölümlere göre raporlamamıştır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kasa	6.931	63.884
Bankalar (YP)	5.371.185	4.581.368
Bankalar - Vadesiz TL Mevduat	1.182.804	61.496
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	5.291.000	2.175.000
	11.851.920	6.881.748

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Yabancı Para döviz tutarları aşağıda gösterilmiştir:

	Orijinal Bakiye	30 Haziran 2022
Bankalar - USD	322.226	5.371.185
		5.371.185

6. FİNANSAL YATIRIMLAR**a) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Hisse Senetleri	4.904.751	5.710.378
Yabancı Menkul Kıymetler	-	119.925
Diğer Menkul Kıymetler	7.597.827	3.635.613
Menkul Kıymet Değer Düşüklüğü Karşılığı	(258.744)	(110.745)
	12.243.834	9.355.171

b) Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Borsa İstanbul A.Ş.	159.711	159.711
	159.711	159.711

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

7. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR**a) Ticari Alacaklar**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Müşteriler	730	250.999
Kredili Müşteriler	2.963.901	1.212.965
Borsa Para Piyasasından Alacaklar - Müşteri	1.004.000	-
Vdl. İşl.ve Ops.Szış.Tks Merk (Portföy)	2.037.825	2.495.351
Vdl. İşl.ve Ops.Szış.Tks Merk (Müşteri) (*)	166.401.337	100.291.330
	172.407.793	104.250.645

(*) Şirket'in Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden olan alacakları, müşterilerin VİOP'ta işlem yapabilmek için yatırmış oldukları teminat tutarlarını göstermektedir.

b) Ticari Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	88.398	135.132
Müşterilere Borçlar	1.163.929	105.503
Borsa Para Piyasasından Borçlar - Müşteri	6.295.000	2.175.000
Borsa Para Piyasasından Borçlar - Portföy	763.000	440.000
Vadeli İşlem Ops.Sözl.den Alacaklılar (*)	166.401.337	100.291.330
	174.711.664	103.146.965

(*) Şirket'in Vadeli İşlem ve Opsiyon Sözleşmelerinden olan borçları, müşterilerin yatırmış olduğu teminatlardan oluşmaktadır.

8. DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Kısa Vadeli Diğer Alacaklar**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen Depozito ve Teminatlar	5.593.025	1.494.762
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	161.694	-
	5.754.719	1.494.762

Verilen depozito ve teminatların tamamı diğer işlemler için Takasbank'a verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	146.548	179.436
G.V.K Geçici 67 nci Maddesine Göre Ödenecek Stopajlar	1.173.503	696.376
	1.320.051	875.812

c) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır.

9. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER**a) Peşin Ödenmiş Giderler**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gelecek Aylara Ait Giderler	401.320	121.591
	401.320	121.591

b) Ertelenmiş Gelirler

Ertelenmiş gelirler bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Bulunmamaktadır).

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Adı

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.	4.730.032	2.856.610
	4.730.032	2.856.610

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibariyle hazırlanan finansal tablolarındaki özsermayesi ve özsermayeden alınan paylar aşağıda gösterilmiştir:

	30.06.2022	İştirak Oranı	30.06.2022	31.12.2021	Dönem Farkı
Sermaye	8.000.000	25%	2.000.000	1.375.000	625.000
Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	(63.303)	25%	(15.826)	(4.048)	(11.778)
Geçmiş Yıl Kârları	3.858.454	25%	964.614	71.123	893.491
Net Dönem Kârı	7.124.976	25%	1.781.244	1.414.536	366.709
Özkaynaklar Toplamı	18.920.127	25%	4.730.032	2.856.610	1.873.422

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ilişkin maddi duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2022
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Binalar	8.936.457	-	-	8.936.457
Makine ve Cihazlar	1.379.933	-	-	1.379.933
Taşıtlar	878.124	-	-	878.124
Demirbaşlar	393.992	-	-	393.992
Özel Maliyetler	14.160	-	-	14.160
Finansal Kiralamaya Konu Varlıklar	-	-	-	-
	11.602.666	-	-	11.602.666
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Binalar	(1.217.618)	(8.879)	-	(1.226.497)
Makine ve Cihazlar	(875.060)	(82.919)	-	(957.979)
Taşıtlar	(230.278)	(71.456)	-	(301.734)
Demirbaşlar	(333.484)	(2.432)	-	(335.916)
Özel Maliyetler	(14.160)	-	-	(14.160)
Finansal Kiralamaya Konu Varlıklar	-	-	-	-
	(2.670.600)	(165.686)	-	(2.836.286)
Net Değer	8.932.066		-	8.766.380

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

b) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin maddi duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2020	Girişler	Transfer	31.12.2021
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Binalar	8.936.457	-	-	8.936.457
Makine ve Cihazlar	613.734	519.094	247.105	1.379.933
Taşıtlar	157.636	720.488	-	878.124
Demirbaşlar	393.992	-	-	393.992
Özel Maliyetler	14.160	-	-	14.160
Finansal Kiralamaya Konu Varlıklar	247.105	-	(247.105)	-
	10.363.084	1.239.582	-	11.602.666
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Binalar	(1.199.712)	(17.906)	-	(1.217.618)
Makine ve Cihazlar	(483.025)	(144.930)	(247.105)	(875.060)
Taşıtlar	(157.636)	(72.642)	-	(230.278)
Demirbaşlar	(328.374)	(5.110)	-	(333.484)
Özel Maliyetler	(14.160)	-	-	(14.160)
Finansal Kiralamaya Konu Varlıklar	(247.105)	-	247.105	-
Birikmiş Amortismanlar	(2.430.012)	(240.588)	-	(2.670.600)
Net Değer	7.933.072			8.932.066

Aktif değerlerin toplam sigorta tutarı;

Sigortalanan Aktifin Cinsi	Sigortalayan Şirket	Sigortaya Esas Alınan Tutar	Para Birimi	Sigorta Başlangıç	Sigorta Bitiş
İşyeri Paket	Allianz Sigorta A.Ş.	1.150.000	TL	02.07.2021	02.07.2022
Toplam		1.150.000			

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**a) 1 Ocak – 30 Haziran 2022 dönemine ilişkin maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:**

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	30.06.2022
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	833.755	200.000	-	1.033.755
	833.755	-	-	1.033.755
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	(593.094)	(58.402)	-	(651.496)
	(593.094)			(651.496)
Net Değer	240.661			382.259

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

b) 1 Ocak – 31 Aralık 2021 dönemine ilişkin maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2020	Girişler	Çıkışlar	31.12.2021
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	598.541	235.214	-	833.755
	598.541	-	-	833.755
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	(561.590)	(31.504)	-	(593.094)
	(561.590)			(593.094)
Net Değer	36.951			240.661

14. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

15. KİRALAMA İŞLEMLERİ

İşletme'nin merkez ofisi kendisine ait olup, bir kısmı iştiraki olan Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.'ne kiralanmıştır. Ek olarak işletmenin depo kira gideri bulunmaktadır, ancak yıllık kira tutarı önemsiz tutarlarda olması nedeniyle mali tablolarda herhangi bir varlık ve yükümlülük oluşturmamaktadır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Gayrimenkul Kira Giderleri	12.750	44.231
Kira Giderleri Toplamı	12.750	44.231
Gayrimenkul Kira Gelirleri	-	159.600
Kira Gelirleri Toplamı	-	159.600

16. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bulunmamaktadır.

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır.

18. BORÇLANMALAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kredi Kartı Borçları	41.067	9.222
Toplam Borçlanmalar	41.067	9.222

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

19. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR**a) Karşılıklar**

Bulunmamaktadır.

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

c) Teminat Mektupları

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Takasbank	13.621.588	12.621.588
BİST A.Ş.	100.000	100.000
Türk Telekom	14.400	14.400
İMKB Tahvil Piyasası	1.667	1.667
Sermaye Piyasası Kurumu	500	500
	13.738.155	12.738.155

Şirketin Rehin ve İpotek Yükümlülüğü bulunmamaktadır.

20. TAAHHÜTLER

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.06.2022	31.12.2021
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	13.738.155	12.738.155
B. Tam konsolidasyon kapsamına dahil edilen ortaklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
C. Olağan ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3.kişilerin borcunun temin amacıyla vermiş olduğu TRİ'ler toplam tutarı	-	-
D. Diğer verilen TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
i. Ana ortak lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
ii. B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
iii. C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	-	-
	13.738.155	12.738.155

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

21. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a) Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar**

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek Vergi ve Fonlar	89.274	65.495
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	103.072	57.020
	192.346	122.515

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İzin Ücretleri Karşılığı	1.062.664	586.156
	1.062.664	586.156

c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.793.723	1.122.621
	1.793.723	1.122.621

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi son erenler, Şirkette bir senesini doldurmuş olan ve Şirket’le ilişkisi kesilen veya emekli olan, kanuni hizmet yılını dolduran ve emekliliğini kazanan, askere çağrılan veya vefat eden personele hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ödenecek tazminat her hizmet yılı için bir aylık maaş tutarı kadardır. Bu miktar 1 Temmuz 2022 tarihi 15.371,40 -TL. (1 Ocak 2022: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır.

UMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren dönemler için Kıdem Tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı - 1 Ocak	1.122.621	707.778
Cari Hizmet Maliyeti	68.067	86.343
Faiz Maliyeti	157.167	99.089
Aktüeryal Kazanç Kayıplar	445.868	229.411
Dönem Sonu - 31 Aralık	1.793.723	1.122.621

22. DİĞER GİDER KARŞILIKLARI

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	32.407	29.777
	32.407	29.777

23. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**a) Ödenmiş Sermaye**

Şirketin, 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı ve sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	TL	Oran %	TL	Oran %
Strateji Holding A.Ş.	4.437.600	% 73,96	2.160.000	% 72,00
Osman Necdet Türkay	960.600	% 16,01	480.000	% 16,00
Devrim Aka	600.000	% 10,00	300.000	% 10,00
Fokus Yatırım Holding A.Ş.	-	% 0,00	58.800	% 1,96
Çimen Aka	-	% 0,00	300	% 0,01
Yaşar Sarıkaya	600	% 0,01	300	% 0,01
U.Sinan Dinçer	600	% 0,01	300	% 0,01
Hakan Savaş	600	% 0,01	300	% 0,01
	6.000.000	% 100,00	3.000.000	% 100,00

b) Sermaye Düzeltme Farkları

Şirket ortakları tarafından yapılan toplam sermaye artırımları 31 Aralık 2004 tarihine kadar süregelen olan enflasyonun etkisini yansılatarak şekilde düzeltilindiğinde, 115.005 TL tutarında sermaye enflasyon düzeltmesi farkı oluşmuş ve enflasyon düzeltilmesi olumlu farkı olarak kayıtlara alınmıştır. Şirket 12.04.2022 tarihli genel kurul kararı ile sermaye enflasyon düzeltmesi farkı olan 115.005 TL'yi sermaye artırımında kullanmış olup ilgili hesap kapatılmıştır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

c) Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazançları

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yeniden Değerleme Değer Artış Fonu	8.041.157	8.041.157
Yeniden Değerleme Değer Artışı Ertelenmiş Vergisi	(884.527)	(884.527)
	7.156.630	7.156.630

(*) Gayrimenkul Yeniden Değerlemesi

Şirket 31 Aralık 2016 tarihinde ve öncesinde yönetim binasını Tadem Taşınmaz Değerleme ve Müşavirlik A.Ş.'ne değerlemesini yaptırmıştır. Değerleme sonucu oluşan farklar maddi duran varlıkların maliyetine ve özkaynaklarda yeniden değerlendirme değer artış fonuna dahil edilmiştir.

d) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Payları

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırım. Artış/Azalış	(4.980)	(4.980)
	(4.980)	(4.980)

Özkaynak yöntemiyle değerlenen Strateji Portföy Yönetim A.Ş.'nin özsermayesinden alınan paylardan oluşmaktadır. (Not 10)

e) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal Yedekler	1.187.569	525.414
Sermayeye Eklenecek İştirak Satış Kazançları	-	1.673.024
	1.187.569	2.198.438

Yasal Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre yasal yedek akçeler, birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçelerden oluşmaktadır. Birinci tertip yasal yedek akçeler, Şirketin ödenmiş sermayesinin % 20'sine ulaşıncaya kadar yasal dönem karının % 5'i oranında ayrılmaktadır. İkinci tertip yasal yedek akçeler, Şirket ise ödenmiş sermayenin % 5'ini aşan tüm kar payı dağıtımlarının % 10'u oranında ayrılmaktadır. Birinci ve ikinci tertip yasal yedek akçeler, toplam sermayenin % 50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

İştirak Satış Kazancı

Kurumların, en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerinin satışından doğan kazançlarının %75'i kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir. Ancak en az iki yıl süre ile elde tutulmuş iştirakler ile gayrimenkullerinin satışından doğan karlar, satıldıkları yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile vergiden istisnadır.

Şirket 2007 yılında S.C.Compania Română de Investitii Investco S.A iştirak hissesini satmıştır. Şirket bu satıştan elde edilen 1.673.024 TL tutarındaki iştirak satış kazancını özsermayede kardan ayrılan kısıtlanmış yedeklerde sınıflandırmıştır. Şirket 12.04.2022 tarihli genel kurul kararı ile iştirak satış kar yedeği olan 1.673.023,61 TL'yi sermaye artırımında kullanmış olup ilgili hesap kapatılmıştır.

f) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Aktüeryal Kazanç ve Kayıpları	(866.087)	(420.219)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	216.522	105.055
	(649.565)	(315.164)

Tanımlanmış Fayda Planları (Aktüeryal) Kazanç Kayıp

TMS-19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar" standardındaki değişikliklerle birlikte kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında dikkate alınan aktüeryal kayıp kazançların kâr veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmesine izin vermemektedir. Aktüeryal varsayımların değişmesi sonucu oluşan kayıp ve kazançlar özkaynaklar içerisinde "Aktüeryal Kazanç / (Kayıp)" hesabında muhasebeleştirilmiştir. Kıdem tazminatı karşılığı aktüeryal kayıp/ kazanç fonu kâr veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak niteliktedir.

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Aktüeryal Kazanç Kayıp hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı - 1 Ocak	(315.164)	(148.830)
Döneme İlişkin Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(445.868)	(229.411)
Döneme İlişkin Ertelenmiş Vergi	111.467	63.077
Dönem Sonu	(649.565)	(315.164)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

g) Geçmiş Yıl Kâr / Zararları

Sermaye Piyasası Kurulu'nun 9 Ocak 2009 tarih ve 1/6 sayılı toplantısında kar dağıtım esasları ile ilgili olarak alınan karar ile şirketlerin yasal kayıtlarında bulunan kaynaklardan karşılanabildiği sürece, dağıtacakları kar tutarını Kurulun Seri: XI No: 29 sayılı Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği çerçevesinde hazırlanan finansal tablolarında yer alan net dönem karlarını dikkate alarak hesaplamalarına imkân tanınmıştır. Şirket'in yasal kayıtlarına göre dağıtılabılır kârı bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Geçmiş Yıl Kârları	12.974.091	7.072.119
Net Dönem Kârı/Zararı	10.016.252	7.776.098
	22.990.343	14.848.217

Yasal Birikmiş Kârlar

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, yasal kayıtlarındaki (Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre) olağanüstü yedekler, geçmiş yıl kârları/zararları ve dönem net kârı/zararı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü Yedekler	11.460.960	3.080.260
Net Dönem Kârı/Zararı	10.183.097	8.426.607
	21.644.057	11.506.867

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

24. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ**a) Hasılat**

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Hisse Senedi ve Tahvil Satışları	93.853.221	35.880.808	70.942.846	30.071.291
Yurtiçi Komisyonlar	2.462.909	1.273.580	1.313.774	531.474
Yurtdışı Komisyonlar	29.290	16.259	73.470	11.169
Türev Piyasa İşlemleri Değ. Farkları	2.647.765	1.919.863	(95.790)	(4.617)
Kurumsal Finansman Gelirleri	12.329	1.492	5.006	1.944
Diğer Hizmet Gelirleri	4.792.041	566.896	2.202.132	132.449
Portföy Kar Hesabı	3.040.355	1.560.165	1.911.437	822.409
Portföy Zarar Hesabı	(1.589.737)	(537.582)	(1.115.428)	(859.202)
	105.248.173	40.681.481	75.237.447	30.706.917

b) Satışların Maliyeti

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Hisse Senedi ve Tahvil Satış Maliyetleri	(93.853.221)	(35.880.808)	(70.942.846)	(30.071.291)
	(93.853.221)	(35.880.808)	(70.942.846)	(30.071.291)
Brüt Kâr	11.394.952	4.800.673	4.294.601	635.626

25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Satışların Maliyeti	(93.853.221)	(35.880.808)	(70.942.846)	(30.071.291)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(217.265)	(105.140)	(133.542)	(60.549)
Araştırma Giderleri	(3.670)	(3.350)	(200)	(200)
Genel Yönetim Giderleri	(5.531.449)	(2.991.303)	(3.137.279)	(1.599.383)
	(99.605.605)	(38.980.601)	(74.213.867)	(31.731.423)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Eğitim, Seminer, Gazete ve Dergi Giderleri	(3.670)	(3.350)	(200)	(200)
	(3.670)	(3.350)	(200)	(200)

b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Hisse Senedi Borsa Payları Gideri	(46.633)	(18.531)	(42.589)	(17.506)
İMKB Tahvil Borsa Payı Gideri	(393)	(384)	(420)	(170)
Takasbank Saklama Gideri	(144.008)	(73.245)	(76.157)	(34.838)
Terminal Kullanım Gideri	(12.980)	(6.785)	(8.142)	(4.071)
VOB Borsa Payları	(7.902)	(3.219)	(1.556)	(1.556)
Diğer Pazarlama ve Satış Giderleri	(5.349)	(2.976)	(4.678)	(2.408)
	(217.265)	(105.140)	(133.542)	(60.549)

c) Genel Yönetim Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Personel Ücret ve Giderleri	(1.976.090)	(756.323)	(1.755.625)	(946.409)
İMKB ve SPK İşlem, Aidat ve Harç Giderleri	(175.928)	(89.951)	(113.011)	(60.613)
Amortisman ve İtfa Payları Gideri	(224.088)	(118.274)	(80.144)	(50.826)
Denetim ve Avukatlık Gideri	(142.382)	(112.934)	(85.294)	(43.827)
Haberleşme Gideri	(50.564)	(27.146)	(45.244)	(22.804)
Ulaşım, Taşıt ve Seyahat Gideri	(184.996)	(130.818)	(43.018)	(24.496)
Kira Gideri	(12.750)	(6.375)	(13.807)	(9.473)
Kıdem Tazminatı Gideri	(674.143)	(649.757)	(32.405)	(16.787)
Bakım, Onarım ve Geliştirme Gideri	(649.606)	(352.641)	(286.500)	(150.795)
Data Alımı Gideri	(350.635)	(188.039)	(254.320)	(128.500)
Noter Harç Gideri	(36.890)	(30.053)	(11.710)	(11.423)
Bina Aidat, Isıtma, Su vb.Giderler	(224.063)	(129.480)	(108.740)	(54.090)
BSMV Gideri	(152.142)	(78.142)	(93.490)	(30.153)
Temsil ve Ağırılama Gideri	(29.489)	(16.670)	(23.244)	(1.291)
Banka Havale Masrafları Gideri	(36.512)	(24.087)	(61.414)	(17.108)
İzin Karşılığı Giderleri	(476.508)	(202.833)	(60.551)	-
Vergi Resim ve Harç Giderleri	(43.727)	(30.521)	(48.229)	(29.769)
Diğer Genel Yönetim Giderleri	(90.936)	(47.260)	(20.531)	(1.019)
	(5.531.449)	(2.991.303)	(3.137.279)	(1.599.383)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

26. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER**a) Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirleri**

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	7	(1.712.619)	179.875	(137.577)
Menkul Kıymet Değer Artışları	3.992.329	3.992.329	5.195	(421)
Diğer Olağanüstü Gelirler	-	-	36.471	36.471
	3.992.336	2.279.710	221.541	(101.527)

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Diğer Faaliyetlerden Giderler	(2.188.592)	(2.188.592)	(773.263)	(153.898)
Menkul Kıymet Değer Azalışları	(258.744)	(257.249)	(383.079)	98.526
Komisyon Giderleri	(162.038)	(887)	(109.397)	-
	(2.609.374)	(2.446.728)	(1.265.739)	(55.372)

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Temettü Gelirleri	1.053.680	178.090	1.066.149	243.855
İştirak Kazançları	258.732	258.732	199.639	199.639
Özkaynak Yöntemiyle Değer. Yat. Kar./Zarar. Paylar	1.757.364	862.876	617.774	126.773
	3.069.776	1.299.698	1.883.562	570.267

28. FİNANSMAN GELİRLERİ/GİDERLERİ**a) Finansman Gelirleri**

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Faiz Gelirleri	590.930	353.818	579.486	255.548
Kambiyo Gelirleri	1.542.818	920.818	126.192	126.164
	2.133.748	1.274.636	705.678	381.712

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

b) Finansman Giderleri

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Faiz Giderleri	(109.450)	(36.354)	(334.823)	(72.886)
Komisyon Giderleri	(82.008)	(39.146)	(66.031)	(34.666)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	(157.167)	-	(99.089)	-
Kambiyo Zararları	-	-	(3.601)	-
	(348.625)	(75.500)	(503.544)	(107.552)

29. GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)**Cari Dönem Yasal Vergi Karşılığı**

Kurumlar vergisi oranı %25'dir (31 Aralık 2021 :% 25). Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %25 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından temettüler stopaj yapılmaz. 23 Temmuz 2006 tarihinden sonra bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri % 10 oranında stopaja tabidir. Kârın sermayeye ilavesi, kâr dağıtımı sayılmaz.

Ertelenmiş Vergi:

Şirket'in vergiye esas yasal finansal tabloları ile SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanmış finansal 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 SPK Muhasebe Standartlarına göre hazırlanan finansal 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, Kıdem Tazminatı Karşılığı v.b. üzerinden hesaplanmaktadır. Şirket, 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.

Şirket'in cari dönemi kârla kapanmış olmakla beraber geçmiş dönem zararlarının mahsubu ile vergi matrahı oluşmadığından vergi karşılığı hesaplanmamıştır Şirket'in vergi gideri veya geliri ertelenmiş vergi giderinden veya gelirinden oluşmaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

a) Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Vergi Karşılığı	2.067.096	1.311.211
Peşin Ödenen Vergiler	(1.144.450)	(165.249)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	922.646	1.145.962

Yasal Kurumlar Vergisi Hesabı

Şirket'in yasal kayıtlarına hesaplanan kurumlar vergisi aşağıda gösterilmiştir:

	30.06.2022 Geçici Vergi	31.12.2021 Kurumlar Vergisi
Ticari Kâr/Zarar	10.183.097	8.426.607
İndirimler	(5.405.168)	(4.398.822)
İzin ve Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	(196.071)
Temettü Gelirleri	(1.821.354)	(2.051.771)
Bağış ve Yardımlar	(300)	(1.550)
Menkul Kıymet Değer Artış ve Azalışları	(110.745)	(214.587)
Portföy Yatırım Fonu Değer Artışı	(3.472.770)	(1.934.844)
İlaveler	3.490.453	1.986.231
Menkul Kıymet Değer Artış ve Azalışları	2.292.923	1.308.165
İzin ve Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.150.651	595.984
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	46.879	82.082
Dönem Mali Kar / Zarar	8.268.383	6.014.015
Geçmiş Yıl Mali Zararlarına Aktarılan	-	(769.172)
Kurumlar Vergisi Matrahı	8.268.383	5.244.843
Hesaplanan Geçici Vergi / Kurumlar Vergisi	2.067.096	1.311.211
Ödenecek Vergi	922.646	1.145.962

b) Kâr veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	202.919	89.112	(330.849)	(3.955)
Dönem Yasal Vergi Geliri/Gideri	(2.067.096)	(2.067.096)	(143.043)	22.206
Dönem Vergi Karşılığı	(1.864.177)	(1.977.984)	(473.892)	18.251

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

c) Ertelenen Vergi Varlıkları/ Yükümlülükleri

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ertelenmiş Vergi Varlığı	943.124	628.738
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(884.527)	(884.527)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, net	58.597	(255.789)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı - 1 Ocak	(255.789)	(91.436)
Özkaynaklar - Aktüeryal Kazanç Kaybın Ertelenmiş Vergi Etkisi	111.467	63.077
Dönem Kâr Zararına İlişkin Ertelenmiş Vergi	202.919	(227.430)
Dönem Sonu	58.597	(255.789)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlığı	3.772.497	943.124	2.624.887	628.738
Maddi Duran Varlık Amortismanı	916.110	229.028	916.110	201.544
İzin Karşılığı	1.062.664	265.666	586.156	146.539
Kıdem Tazminat Karşılığı	1.793.723	448.431	1.122.621	280.655
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(8.041.157)	(884.527)	(8.041.157)	(884.527)
Binaların Yeniden Değerleme Artışı	(8.041.157)	(884.527)	(8.041.157)	(884.527)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, net	(4.268.660)	58.597	(5.416.270)	(255.789)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022	01 Ocak - 30 Haziran 2021	01 Nisan - 30 Haziran 2021
Net Dönem Kârı/Zararı	10.016.252	2.054.712	1.591.186	(318.727)
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	6.000.000	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Pay Başına Düşen Kâr/Zarar	1,6694	0,6849	0,5304	(0,1062)

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihinde sona eren hesap döneminde ilişkili Taraflardan 609.733,68 TL Aracılık Komisyon Geliri bulunmaktadır. (31.12.2021 : 747.696 TL)

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 976.369 TL (31.12.2021: 1.465.003 TL)'dir.

32. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

33. FİNANSAL ARAÇLAR**Finansal Araçlar Kategorileri**

Şirketin kullandığı başlıca finansal araçlar, nakit ve kısa vadeli banka mevduatlarıdır. Bu araçları kullanmaktaki asıl amaç Şirketin operasyonları için finansman yaratmaktır. Şirketin ayrıca direkt olarak faaliyetlerden ortaya çıkan ticari alacaklar ve ticari borçlar gibi finansal araçlara da sahiptir.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Finansal Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	11.851.920	6.881.748
Finansal Yatırımlar	12.403.545	9.514.882
Ticari Alacaklar	172.407.793	104.250.645
Diğer Alacaklar	5.754.719	1.494.762
Finansal Yükümlülükler		
Borçlanmalar	41.067	9.222
Ticari Borçlar	174.711.664	103.146.965
Diğer borçlar	2.435.043	2.144.289

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal varlıklar

Nakit ve nakit benzeri değerler ve diğer finansal varlıklar dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal varlıkların rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal yükümlülükler

Kısa vadeli olmaları sebebiyle parasal yükümlülüklerin rayiç değerlerinin defter değerlerine yaklaştığı var sayılmaktadır.

34. FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Şirket faaliyetleri sırasında aşağıdaki çeşitli risklere maruz kalmaktadır:

- Kredi Riski
- Likidite Riski
- Piyasa 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.

Şirket Yönetim Kurulu, Şirket'in risk yönetimi çerçevesinin kurulmasından ve gözetiminden genel olarak sorumluluk sahibidir.

Şirket'in risk yönetimi politikaları Şirket'in maruz kalabileceği riskleri belirlemek ve maruz kalabileceği riskleri analiz etmek için oluşturulmuştur. Risk yönetimi politikalarının amacı Şirket'in riskleri için uygun risk limit kontrolleri oluşturmak, riskleri izlemek ve limitlere bağlı kalmaktır.

Kredi riski

Şirket, bireyler ve şirketler adına çeşitli aracılık faaliyetlerinde bulunmakta ve danışmanlık hizmeti vermektedir. Şirket faaliyetleri sırasında çeşitli menkul kıymet alım-satım işlemlerini de yapmaktadır. Bu faaliyetler sırasında Şirket, karşı tarafın anlaşmalarda belirlenen şartları yerine getirmemesi durumunda anlaşmada belirlenen menkul kıymetin satın alınmasından veya satılmasından dolayı ortaya çıkabilecek zarara maruz kalabilmektedir. Böyle bir işlem zararını kontrol etmek veya azaltmak amacıyla Şirket, müşterilerinden hesaplarında nakit veya nakde eşdeğer varlıkları bulundurmalarını istemektedir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Haziran 2022

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	172.407.793	-	5.754.719	6.553.989
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-
	-	172.407.793	-	5.754.719	6.553.989

31 Aralık 2021

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	104.250.645	-	1.494.762	4.642.864
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş brüt defter değeri	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü	-	-	-	-	-
	-	104.250.645	-	1.494.762	4.642.864

Tutarların belirlenmesinde alınan teminatlar gibi kredi güvenirliliğinde artış sağlayan unsurlar dikkate alınmamıştır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Likidite Riski Yönetimi

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 çeşitlendirerek mevcut ve muhtemel yükümlülüklerini yerine getirmek için yeterli tutarda nakit ve benzeri kaynağı bulundurmak suretiyle likidite riskini yönetmektedir.

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir.

30 Haziran 2022	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan kısa	1-5 yıl arası
		uyarınca nakit çıkışlar toplamı		
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	41.067	41.067	41.067	-
Ticari Borçlar	174.711.664	174.711.664	174.711.664	-
Diğer Borçlar	2.435.043	2.435.043	1.512.397	-
Toplam Kaynaklar	177.187.774	177.187.774	176.265.128	-

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Sözleşme	3 aydan kısa	1-5 yıl arası
		uyarınca nakit çıkışlar toplamı		
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler				
Finansal Borçlar	9.222	9.222	9.222	-
Ticari Borçlar	103.146.965	103.146.965	103.146.965	-
Diğer Borçlar	2.144.289	2.144.289	2.144.289	-
Toplam Kaynaklar	105.300.476	105.300.476	105.300.476	-

Döviz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi

Yabancı para cinsinden gösterilen varlıklar ve yükümlülükler Şirketlerin kur riskine maruz kalmasına neden olmaktadır. Söz konusu döviz kuru riski, döviz pozisyonun sürekli analiz edilmesi ile takip edilerek sınırlandırılabilir. Şirket'in önemli miktarda bulunmayan yabancı para cinsinden gösterilen varlık ve yükümlülükleri bulunmaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Yabancı para pozisyonu

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirketin yabancı para varlıkları aşağıda olup, yabancı para yükümlülükleri bulunmamaktadır.

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Döviz Cinsinden Varlıklar	5.371.185	4.590.548
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	5.371.185	4.590.548

	30 Haziran 2022			
	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	322.226	-	-	5.371.185
Finansal Yatırımlar	-	-	-	-
Yabancı Para Varlıklar Toplamı	322.226	-	-	5.371.185
Borçlanmalar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-
Yabancı Para Kaynaklar Toplamı	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	322.226	-	-	5.371.185

	31 Aralık 2021			
	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	353.006	-	13	4.581.368
Finansal Yatırımlar	-	-	526	9.180
Yabancı Para Varlıklar Toplamı	353.006	-	539	4.590.548
Yabancı Para Kaynaklar Toplamı	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	353.006	-	539	4.590.548

Kur riskine duyarlılık

Aşağıdaki tablo Şirket'in USD, EUR ve GBP kurlarındaki % 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, rapor tarihi itibarıyla döviz kurlarındaki yüksek değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Şirket içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, vergi öncesi kar/ (zararda) ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
USD kurun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	537.119	(537.119)	458.114	(458.114)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	537.119	(537.119)	458.114	(458.114)
EUR kurun % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- EUR net etki (4+5)	-	-	-	-
Toplam	537.119	(537.119)	458.114	(458.114)

Faiz oranı riski

Faiz oranı riski, faiz oranı duyarlılığı olan varlık ve yükümlülüklerini dengelemek suretiyle oluşan doğal tedbirlerle yönetilmektedir. Şirket'in değişken faizli finansal varlık veya finansal yükümlülüğü bulunmamaktadır.

35. FİNANSAL ARAÇLAR GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR**Finansal Araçlar**

Finansal araçlar, finansal varlık ve finansal yükümlülükleri kapsamaktadır. Finansal araçlar, Şirket'in finansal tabloları üzerinde likidite riski, karşı taraf riski ve piyasa riski yaratabilecek, etkileyecek ve azaltabilecek niteliktedir. Tüm finansal varlıklar, değer düşüklüğü riskine karşı incelenir. Rayiç değerlerin tahmin edilmesi pratikte mümkün olan finansal enstrümanların rayiç değerlerinin tahmini için aşağıdaki yöntem ve varsayımlar kullanılır.

Finansal Aktifler

Nakit ve nakit benzerleri ve diğer finansal aktifler dahil olmak üzere maliyet bedeli ile gösterilen finansal aktiflerin rayiç değerlerinin kısa vadeli olmaları ve muhtemel zararların önemsiz miktarda olabileceği düşünülerek defter değerlerine yaklaştığı öngörülmektedir.

Finansal Yükümlülükler

Ticari borçların ve diğer parasal yükümlülüklerin kısa vadeli olmaları nedeniyle rayiç değerlerinin taşıdıkları değere yaklaştığı düşünülmektedir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Haziran 2022 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması aşağıda gösterilmiştir:

	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yans. Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yans. Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Maliyet Değeri ile Değerlenen Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
30 Haziran 2022					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	11.851.920	11.851.920	11.851.920
Ticari Alacaklar	-	-	172.407.793	172.407.793	172.407.793
Diğer Alacaklar	-	-	5.754.719	5.754.719	5.754.719
Finansal Yatırımlar	159.711	12.243.834	-	12.403.545	12.403.545
Finansal Yükümlülükler					
Borçlanmalar	-	-	41.067	41.067	41.067
Ticari Borçlar	-	-	174.711.664	174.711.664	174.711.664
Diğer Borçlar	-	-	2.435.043	2.435.043	2.435.043
	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yans. Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yans. Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Maliyet Değeri ile Değerlenen Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Gerçeğe Uygun Değer
31 Aralık 2021					
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	6.881.748	6.881.748	6.881.748
Ticari Alacaklar	-	-	104.250.645	104.250.645	104.250.645
Diğer Alacaklar	-	-	1.494.762	1.494.762	1.494.762
Finansal Yatırımlar	159.711	9.355.171	-	9.514.882	9.514.882
Finansal Yükümlülükler					
Borçlanmalar	-	-	9.222	9.222	9.222
Ticari Borçlar	-	-	103.146.965	103.146.965	103.146.965
Diğer Borçlar	-	-	2.144.289	2.144.289	2.144.289

36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

37. FİNANSAL TABLOLARIN ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Bulunmamaktadır.