

**STRATEJİ MENKUL DEĞERLER
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ
FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR**

İÇİNDEKİLER

Sayfa No

Finansal Durum Tablosu	1-2
Kar Veya Zarar Ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu	3
Özkaynaklar Değişim Tablosu	4
Nakit Akış Tablosu	5
Finansal Tablolara İlişkin Açıklayıcı Notlar	6-48

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2023
VARLIKLAR			
DÖNEN VARLIKLAR		678.973.843	535.131.622
Nakit ve Nakit Benzerleri	5	95.277.082	39.325.591
Finansal Yatırımlar	6.a	53.683.726	58.000.384
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yans. Fin. Varlıklar		53.683.726	58.000.384
Ticari Alacaklar	7.a	516.461.243	414.896.376
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar		516.461.243	414.896.376
Diğer Alacaklar	8.a	10.664.846	21.308.658
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar		10.664.846	21.308.658
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar	29.a	1.918.836	607.521
Peşin Ödenmiş Giderler	9.a	968.110	993.092
DURAN VARLIKLAR		49.269.143	40.228.573
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	10	24.235.820	22.747.393
Finansal Yatırımlar	6.b	357.530	357.530
Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yans. Fin. Varlıklar		357.530	357.530
Maddi Duran Varlıklar	12	16.404.958	11.355.741
Tesis, Makine ve Cihazlar		2.071.138	1.814.759
Taşıtlar		5.324.821	6.897.272
Mobilya ve Demirbaşlar		1.568.212	900.170
Özel Maliyetler		7.440.787	1.743.540
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	13	1.044.199	1.097.639
Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar		1.044.199	1.097.639
Peşin Ödenen Giderler		201.558	580.213
Ertelenmiş Vergi Varlığı	29.e	7.025.078	4.090.057
TOPLAM VARLIKLAR		728.242.986	575.360.195

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2024 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Bağımsız Denetimden Geçmiş
	Notlar	30.09.2024	31.12.2023
KAYNAKLAR			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		601.452.828	447.915.724
Kısa Vadeli Borçlanmalar	18	42.785	184.607
<i>Diğer Kısa Vadeli Borçlanmalar</i>		42.785	184.607
Ticari Borçlar	7.b	597.049.026	442.017.040
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		597.049.026	442.017.040
Kısa Vadeli Diğer Borçlar		1.267.721	3.914.859
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>	8.b	1.267.721	3.914.859
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	21.a	1.210.793	771.458
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü	29.b	-	-
Karşılıklar		1.882.503	1.027.760
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>	21.b	1.776.129	855.178
<i>Diğer Gider Karşılıkları</i>	22	106.374	172.582
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.964.438	5.098.669
Karşılıklar	21.c	1.964.438	1.726.258
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar</i>		1.964.438	1.726.258
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	29.e	-	3.372.411
ÖZKAYNAKLAR		124.825.720	122.345.802
Ödenmiş Sermaye	23.a	25.000.000	10.000.000
Sermaye Düzeltme Farkları	23.a	71.714.524	70.416.000
K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir		(1.093.602)	(1.485.771)
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>	23.d	(1.093.602)	(1.485.771)
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	23.c	12.259.111	12.259.111
<i>Yasal Yedekler</i>		12.259.111	12.259.111
Geçmiş Yıllar Karları	23.e	27.229.294	31.288.751
Net Dönem Kârı/Zararı	23.e	(10.283.607)	(132.289)
TOPLAM KAYNAKLAR		728.242.986	575.360.195

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30.09.2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 30.09.2023	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz - 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 1 Temmuz - 30.09.2023
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	24.a	136.662.424	128.871.624	128.009.247	20.339.048,00
Satışların Maliyeti	24.b	(105.730.606)	(62.707.601)	(103.297.810)	(14.038.416)
BRÜT KÂR		30.931.818	66.164.023	24.711.437	6.300.632
Araştırma ve Geliştirme Giderleri	25.a	(3.418)	(11.800)	(983)	(811)
Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri	25.b	(1.206.999)	(1.281.256)	(474.099)	(479.357)
Genel Yönetim Giderleri	25.c	(37.982.263)	(30.671.253)	(11.035.996)	(9.629.918)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.a	13.357.528	24.965.067	12.557.035	22.444.367
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.b	(380.572)	-	(20.274)	-
ESAS FAALİYET KÂRİ VEYA ZARARI		4.716.094	59.164.781	25.737.120	18.634.913
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	165.047	124.552	165.047	(9.419)
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların K/Z Paylar	27	25.505.586	11.110.403	26.876.793	3.396.904
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI		30.386.727	70.399.736	52.778.960	22.022.398
Parasal (Kayıp) Kazanç		(49.759.547)	(47.337.285)	(69.929.616)	(23.064.965)
Finansman Gelirleri	28.a	8.747.256	24.661.792	2.430.879	4.942.581
Finansman Giderleri	28.b	(2.264.431)	(3.671.842)	(2.189.258)	(1.845.853)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		(12.889.995)	44.052.401	(16.909.035)	2.054.161
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		2.606.388	(13.909.584)	29.579.776	38.369.984
Dönem Vergi Gideri	29.d	(908.304)	(14.962.847)	12.972.415	(1.025.022)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	29.d	3.514.692	1.053.263	16.607.361	39.395.006
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		(10.283.607)	30.142.817	12.670.741	40.424.145
DURDURULAN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		-	-	-	-
DÖNEM KARI/ZARARI		(10.283.607)	30.142.817	12.670.741	40.424.145
Dönem Kârının (Zararının) Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		-	-		
Ana Ortaklık Payları		(10.283.607)	30.142.817	12.670.741	40.424.145
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	(0,4113)	3,0143	(0,0479)	1,9975
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları	23.d	-	(1.485.771)	-	(1.485.771)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider		-	(1.485.771)	-	(1.485.771)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)		(10.283.607)	28.657.046	12.670.741	38.938.374

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30.09.2024 Tarihi İtibarıyla Özkaynak Değişim Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Denetimden Geçmiş	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Yeniden Tanımlanmış Fayda Değerleme ve Ölçüm Kazanç Kayıpları	Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıplar	Diğer Kazançlar	Sermayeye Ekleneyecek İştirak Satış Kazançları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârları	Net Dönem Karı	Toplam Özkaynaklar
Dönem Başı Bakiyeler	6.000.000	66.743.475	-	(3.720.713)	-	11.148	11.784.739	(8.291.607)	30.697.802	103.224.844
Transferler	-	-	-	2.243.972	-	(3.709)	474.372	27.983.167	(30.697.802)	-
Sermaye Arttırımı	4.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	4.000.000
Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	28.657.046	28.657.046
Dönem Kârı	-	-	-	-	-	-	-	-	30.142.817	30.142.817
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.485.771)	(1.485.771)
30.09.2023 Dönem Sonu Bakiyeler	10.000.000	66.743.475	-	(1.476.741)	-	7.439	12.259.111	19.691.560	28.657.046	135.881.890
Denetimden Geçmiş										
Dönem Başı Bakiyeler	10.000.000	70.416.000	-	(1.485.771)	-	-	12.259.111	31.288.751	(132.289)	122.345.802
Kar Dağıırımı	-	-	-	-	-	-	-	(2.236.475)	-	(2.236.475)
Transferler	-	1.298.524	-	392.169	-	-	-	(1.822.982)	132.289	-
Sermaye Arttırımı	15.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000.000
Toplam Kapsamlı Gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.283.607)	(10.283.607)
Dönem Kârı	-	-	-	-	-	-	-	-	(10.283.607)	(10.283.607)
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30.09.2024 Dönem Sonu Bakiyeler	25.000.000	71.714.524	-	(1.093.602)	-	-	12.259.111	27.229.294	(10.283.607)	124.825.720

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

STRATEJİ MENKUL DEĞERLER ANONİM ŞİRKETİ

30.09.2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2024	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.09.2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	63.905.303	(18.010.696)
Dönem Karı/Zararı	(10.283.607)	30.142.817
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kârı / Zararı	(10.283.607)	30.142.817
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler	10.163.761	(4.024.515)
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	9.124.655	8.800.048
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	(920.951)	(408.238)
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	(66.208)	47.046
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar ile İlgili Düzeltmeler	(1.488.427)	(11.110.403)
Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	3.514.692	15.456.278
Yatırım ve Finansman Faaliyetl. Kayn.Nakit Akışlarına İlişkin Düzeltmeler	-	(16.809.246)
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler	64.933.453	(27.979.670)
Finansal Yatırımlardaki Artış ve Azalış	4.316.658	(24.192.090)
Ticari Alacaklardaki Artış ve Azalış	(101.564.867)	(362.679.584)
Ticari Borçlardaki Artış ve Azalış	155.031.986	356.467.528
Diğer Alacaklardaki Artış ve Azalış	10.643.812	(4.126.223)
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış ve Azalış	(1.286.333)	16.461
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış Azalış	439.335	259.574
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(2.647.138)	6.274.664
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Çıkışları	(908.304)	(16.149.328)
Vergi İadeleri /Ödemeleri	(908.304)	(14.962.847)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Yapılan Ödemeler	-	(1.186.481)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI	(14.008.825)	2.031.811
Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(14.173.872)	-
Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	-	1.930.417
Alınan Temettüleri	165.047	101.394
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI	22.665.300	5.118.000
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları	(141.822)	
Nakdi Sermaye Artışı	15.000.000	4.000.000
Alınan Faiz	8.747.256	3.832.342
Ödenen Faiz	(940.134)	(2.714.342)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKALININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT NET ARTIŞ / AZALIŞ	72.561.778	(10.860.885)
Yabancı Para Çevrim Farklarının Nakit ve Nakit Benzerleri Üzerindeki Etkisi	-	-
D. ENFLASYON ETKİSİ	(16.610.287)	3.980.939
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ	55.951.491	(6.879.946)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	39.325.591	77.437.533
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	95.277.082	70.557.587

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Şirket'in, 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.

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

Sermaye Yapısı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Oran %	TL	Oran %
Strateji Holding A.Ş.	20.990.000	% 83,96	8.396.000	% 83,96
Osman Necdet Türkay	4.010.000	% 16,04	1.604.000	% 16,04
	25.000.000	% 100,00	10.000.000	% 100,00

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 24 (31 Aralık 2023 – 19) kişidir.

Şirket, Strateji Portföy Yönetimi A.Ş'nin %25 hissesine sahiptir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 25 Eylül 2024 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

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

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

Raporlama tarihi itibarıyla, Tüketici Fiyat Endeksi ("TÜFE") rakamına göre son üç yılın genel satın alma gücündeki kümülatif değişim %100'ün üzerinde olduğundan, Türkiye'de faaliyet gösteren işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra sona eren raporlama dönemlerinde TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardını uygulamaları gerekmektedir.

KGK'nın 23 Kasım 2023 tarihinde yayımladığı Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi Hakkında Duyuru kapsamında Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 30 Eylül 2024 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

finansal tablolarının TMS 29'da yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulması gerektiği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, SPK'nın 28 Aralık 2023 tarihli ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

Bu çerçevede 30 Eylül 2024 tarihli finansal tablolar TMS 29'da belirtilen muhasebe ilkeleri kapsamında enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmuştur.

Düzeltmeye esas olacak katsayının hesaplanmasında, virgülden sonraki kısım 5 (beş) hane olarak (altıncı hane dikkate alınarak beşinci hane yuvarlanarak) dikkate alınacaktır. Aşağıdaki tabloda Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Tüketici Fiyat Endeksleri dikkate alınarak hesaplanan ilgili yıllara ait enflasyon oranları yer almaktadır:

Tarih	Endeks	Düzeltilme katsayısı	Üç yıllık kümülatif enflasyon oranları
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	%324
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	%268
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	%156

TMS 29 endekslendirme işlemlerinin ana hatları aşağıdaki gibidir:

- Raporlama tarihi itibarıyla cari satın alma gücü cinsinden ifade edilenler dışındaki tüm kalemler ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak endekslenir. Geçmiş yıllara ait tutarlar da aynı şekilde endekslenmiştir.
 - Parasal varlık ve yükümlülükler, finansal durum tablosu tarihindeki cari satın alma gücü cinsinden ifade edildiklerinden endekslenmemektedirler. Parasal kalemler nakit ve nakit olarak alınacak veya ödenecek kalemlerdir.
 - Duran varlıklar, iştirakler ve benzeri varlıklar, piyasa değerlerini aşmamak kaydıyla, tarihi maliyetleri üzerinden endekslenir. Amortismanlar da benzer şekilde düzeltilmiştir. Özkaynaklar içerisinde yer alan tutarlar, bu tutarların Şirket'e dahil olduğu veya Şirket içerisinde olduğu dönemlerde genel fiyat endekslerinin uygulanması sonucu yeniden düzenlenmiştir.
 - Finansal durum tablosunda yer alan parasal olmayan kalemlerin endekslenmesinden etkilenen kar veya zarar tablosu kalemlerinden kar veya zarar tablosuna etkisi olanlar hariç olmak üzere, kar veya zarar tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının ilk defa finansal tablolara yansıtıldığı dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenir.
 - Net parasal pozisyonda genel enflasyondan kaynaklanan kazanç veya kayıplar, parasal olmayan varlıklar, özkaynak kalemleri ve kar veya zarar tablosu hesaplarında yapılan düzeltmelerin farkıdır. Net parasal pozisyondaki bu kazanç veya kayıplar kar veya zarara dahil edilir.
- TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" standardının uygulanmasının etkisi aşağıda özetlenmiştir:

Finansal Durum Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

Finansal durum tablosunda yer alan tutarlardan raporlama dönemi sonunda geçerli olan ölçüm birimiyle ifade edilmemiş olanlar yeniden düzenlenir. Buna göre, parasal kalemler raporlama dönemi sonunda cari olan para birimi cinsinden ifade edildikleri için yeniden düzenlenmezler. Parasal olmayan kalemler, raporlama dönemi sonunda cari tutarları üzerinden gösterilmedikleri sürece, yeniden düzenlenmeleri gerekmektedir. Parasal olmayan kalemlerin yeniden düzenlenmesinden kaynaklanan net parasal pozisyondaki kazanç veya kayıp kar veya zarara dahil edilir ve kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda ayrıca sunulur.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kâr veya Zarar Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

Satılan stokların maliyeti, yeniden düzenlenmiş stok bakiyesi kullanılarak düzeltilmiştir.

Amortisman ve itfa giderleri, maddi duran varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar ve kullanım hakkı varlıklarının yeniden düzenlenmiş bakiyeleri kullanılarak düzeltilmiştir.

Nakit Akış Tablosunun Yeniden Düzenlenmesi

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

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.

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 ilişkideki 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 Eylül 2024 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 Eylül 2024 tarihinde geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler

Yayımlanmış ancak yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmaya başlanmamış değişiklikler

Raporlama tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmasına izin verilmekle birlikte Şirket tarafından erken uygulanmayan bazı yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler

Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) , vadesi 30 Haziran 2022 tarihinde veya öncesinde dolan kira ödemelerinde düşüşe neden olan imtiyazları da kapsayacak şekilde kolaylaştırıcı hükmün uygulanma kapsamına girilmesini 12 ay uzatmıştır. Bu hususta yapılan ilk değişiklik, kiracıların indirimler veya belirli süre kira ödenmemesi gibi Covid-19 ile ilgili kendilerine sağlanan kira imtiyazlarını muhasebeleştirmelerini kolaylaştırmak ve yatırımcılara kira sözleşmeleri hakkında faydalı bilgiler sağlamaya devam etmek üzere UMSK tarafından Mayıs 2020'de yayımlanmıştır. İlgili değişiklikler, KGK tarafından da TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler olarak 5 Haziran 2020 tarihinde yayımlanmıştır.

Bu değişiklik ise, 1 Nisan 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Kiracıların, bu değişikliğin yayımlandığı tarihten sonra yayımlanmak üzere hazırlanmış 31 Mart 2021 tarihli finansal tabloları için, henüz onaylanmamış olmaları durumunda da erken uygulamaya izin verilmektedir. Diğer bir ifadeyle, değişikliğin yayımlandığı tarihten sonraki hesap dönemlerine ilişkin finansal tablolar henüz yayımlanmamışsa, bu değişikliğin ilgili finansal tablolar için uygulanması mümkündür. 2021 değişiklikleri, değişikliğin ilk kez uygulanması sonucunda oluşan birikimli etki, değişikliğin ilk kez uygulandığı yıllık hesap döneminin başındaki geçmiş yıllar karlarının açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtılarak geriye dönük uygulanır.

Kolaylaştırıcı uygulamanın ilk versiyonu isteğe bağlı olarak uygulanmakta olup, halihazırda isteğe bağlı olarak uygulamaya devam edecektir. Bununla birlikte, 2021 değişikliklerinin uygulaması isteğe bağlı değildir. Bunun nedeni, 2020 değişikliklerinin getirdiği kolaylaştırıcı hükmü uygulamayı seçen bir kiracının, sürelerdeki uzatmayı benzer özelliklere ve benzer koşullara sahip uygun sözleşmelere tutarlı bir şekilde uygulamaya devam etmesi gerekliliğidir.

Bu durum, bir kira imtiyazı 2020 değişiklikleri uyarınca ilk kolaylaştırıcı uygulama için uygun olmamakla birlikte yeni uzatma sonucunda muafiyet için uygun hale gelirse, kiracıların önceki kiralamada yapılan değişikliklerle ilgili muhasebeleştirme işlemlerini tersine çevirmesi gerekeceği anlamına gelmektedir.

TFRS 3'de Kavramsal Çerçeve 'ye Yapılan Atıflara İlişkin 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.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 değişiklikle 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.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Söz konusu değişiklikler geriye dönük olarak; ancak sadece değişikliklerin ilk kez uygulandığı finansal tablolarda sunulan en erken dönemin başında veya sonrasında, yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gereken yer ve duruma getirilen maddi duran varlık kalemlerine uygulanır. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, sunulan en erken dönemin başındaki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır.

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.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmeyle birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Değişikliklerin ilk kez uygulanmasının birikimli etkisi, ilk uygulama tarihindeki dağıtılmamış kârların ya da uygun olan başka bir özkaynak bileşeninin açılış bakiyesinde bir düzeltme olarak finansal tablolara alınır. Karşılaştırmalı bilgiler yeniden düzenlenmez.

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

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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'nin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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.

TFRS 17'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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.

TFRS 4' de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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:

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ama henüz yürürlüğe girmemiş ve erken uygulanmayan değişiklikler (devamı)

- 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.

Şirket'in bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. Bununla birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir. Son olarak, UMSK tarafından 15 Temmuz 2020 tarihinde yayımlanan değişiklikle UMS 1 değişikliğinin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023 tarihine kadar ertelenmesine karar verilmiş olup, söz konusu değişiklik KGK tarafından da 15 Ocak 2021 tarihinde yayımlanmıştır.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin uygulanmasının, Şirket'in finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

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 muhasebeleştirilmesi gerektiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

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.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

TFRS 16 'Kiralamalar COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte); COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020'de, UMSK TFRS 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. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021'den 30 Haziran 2022'ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. 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 3, TMS 16, TMS 37'de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16'da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

TFRS 3 'İşletme Birleşmeleri'nde yapılan değişiklikler; bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3'te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

TMS 16 'Maddi Duran Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

TMS 37, 'Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar' da yapılan değişiklikler; bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 'Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nın İlk Uygulaması', TFRS 9 'Finansal Araçlar', TMS 41 'Tarımsal Faaliyetler' ve TFRS 16'nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar

TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.

TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.

TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri', Aralık 2021'de değiştirildiği şekliyle; 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

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.

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.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 artırıcı nitelikte ise aktifleştirilebilirler. Tüm diğer giderler oluşukça gelir tablosunda gider kalemleri içinde muhasebeleştirilir.

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

	30.09.2024	31.12.2023
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 gerçekleştirilebilir değerinden daha fazla ise, karşılık ayrılarak defter değeri gerçekleştirilebilir 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.

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.

	30.09.2024	31.12.2023
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.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 satımlarıdır.

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 temettüleri ise alındığı tarihte temettü gelirleri içerisinde gösterilir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Amerikan Doları ("USD") ve Avrupa Para Birimi ("EUR") kurları aşağıdadır:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
1 USD	34,1210 TL	29,4382 TL
1 EUR	38,1714 TL	32,5739 TL

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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 tablolara yansıtılmayıp ekonomik getiri yaratma ihtimali yüksek olduğu takdirde dipnotlarda açıklanır.

Kiralamalar

iii)

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 muhasebeleştirmektedir (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 amortismanına tabi tutmaktadır. Kullanım hakkı varlıkları değer düşüklüğü değerlendirmesine tabidir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

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 % 30'dur. (31 Aralık 2023: %30)

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.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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, 30.09.2024 tarihi itibarıyla bilançosunu 31.12.2023, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosunu 30.09.2023 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 gerçekleştirikleri dönemde gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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.

5. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kasa	81.155	74.670
Bankalar (YP)	-	-
Bankalar - Vadesiz TL Mevduat	767.927	189.714
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	94.428.000	39.061.207
	95.277.082	39.325.591

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Yabancı Para döviz tutarları aşağıda gösterilmiştir:

	Orijinal Bakiye	30 Eylül 2024
Bankalar - USD	-	-
	-	-

6. FİNANSAL YATIRIMLAR

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Hisse Senetleri	1.926.592	4.533.660
Eurobond	612.732	8.703.886
Diğer Menkul Kıymetler	51.144.402	44.762.838
	53.683.726	58.000.384

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Yatırımlar	357.530	357.530
	357.530	357.530

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredili Müşteriler	-	45.618
Vdl. İşl.ve Ops.Szls.Tks Merk (Portföy)	15.226.611	22.984.737
Vdl. İşl.ve Ops.Szls.Tks Merk (Müşteri)	501.234.632	391.866.021
Borsa Para Piyasasından Alacaklar (Portföy)	-	-
	516.461.243	414.896.376

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

b) Ticari Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	657.414	1.064.841
Müşterilere Borçlar	727.978	446.817
Borsa Para Piyasasından Borçlar - Müşteri	94.428.000	48.639.361
Vadeli İşlem Ops.Sözl.den Alacaklılar	501.235.634	391.866.021
	597.049.026	442.017.040

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

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Verilen Depozito ve Teminatlar	10.328.139	20.892.766
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	336.707	415.892
	10.664.846	21.308.658

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

b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	1.032.479	940.800
G.V.K Geçici 67 nci Maddesine Göre Ödenecek Stopajlar	235.242	2.974.059
	1.267.721	3.914.859

c) Uzun Vadeli Diğer Borçlar

Bulunmamaktadır.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gelecek Aylara Ait Giderler	968.110	993.092
	968.110	993.092

b) Ertelenmiş Gelirler

Ertelenmiş gelirler bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Bulunmamaktadır).

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

10. ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Şirketin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımları aşağıda açıklanmıştır:

İştirak Adı

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.	24.235.820	20.884.586
	24.235.820	20.884.586

Strateji Portföy Yönetimi A.Ş.'nin 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla hazırlanan finansal tablolarındaki özsermayesi ve özsermayeden alınan paylar aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2024	İştirak Oranı	31.12.2023	Dönem Farkı
Sermaye	83.354.454	25%	61.353.183	(40.514.570)
Aktüeryal Kayıp ve Kazançlar	(491.663)	25%	(361.889)	238.973
Geçmiş Yıl Kârları	(3.554.972)	25%	(11.107.864)	10.219.121
Yasal Yedekler	11.681.546	25%	3.488.102	(567.716)
Net Dönem Kârı	22.724.686	25%	42.105.722	(36.424.551)
Enflasyon	(40.895.719)	25%	(28.504.384)	18.280.454
Özkaynaklar Toplamı	72.818.332	25%	66.972.870	(48.768.287)

11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

a) 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin maddi duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Binalar	-	-	-	-
Makine ve Cihazlar	4.880.203	1.107.872	-	5.988.075
Taşıtlar	10.483.147	-	-	10.483.147
Demirbaşlar	3.352.096	4.916.936	-	8.269.032
Özel Maliyetler	1.793.356	8.149.064	-	9.942.420
	20.508.802	14.173.872	-	34.682.674
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Binalar	-	-	-	-
Makine ve Cihazlar	(3.065.444)	(851.493)	-	(3.916.937)
Taşıtlar	(3.585.875)	(1.572.451)	-	(5.158.326)
Demirbaşlar	(2.451.926)	(4.248.894)	-	(6.700.820)
Özel Maliyetler	(49.816)	(2.451.817)	-	(2.501.633)
	(9.153.061)	(9.124.655)	-	(18.277.716)
Net Değer	11.355.741			16.404.958

1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin maddi duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Binalar	19.699.365	-	-	19.699.365
Makine ve Cihazlar	14.056.955	-	(1.930.417)	12.126.538
Taşıtlar	10.483.144	-	-	10.483.144
Demirbaşlar	7.523.131	-	-	7.523.131
Özel Maliyetler	172.762	-	-	172.762
	51.935.357	-	(1.930.417)	50.004.940
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Binalar	(6.450.662)	(870.878)	-	(7.321.540)
Makine ve Cihazlar	(11.079.093)	(5.101.163)	-	(16.180.256)
Taşıtlar	(1.367.277)	(1.694.430)	-	(3.061.707)
Demirbaşlar	(6.025.217)	(678.141)	-	(6.703.358)
Özel Maliyetler	(158.615)	(14.147)	-	(172.762)
	(25.080.864)	(8.358.759)	-	(33.439.623)
Net Değer	26.854.493			16.565.317

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

a) 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ilişkin maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2023	Girişler	Çıkışlar	30.09.2024
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	10.359.905	514.201	-	10.874.106
	10.359.905	-	-	10.874.106
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	(9.262.266)	(567.641)	-	(9.829.907)
	(9.262.266)			(9.829.907)
Net Değer	1.097.639			1.044.199

b) 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ilişkin maddi olmayan duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.09.2023
<u>Maliyet Değerleri</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	13.070.839	300.767	-	13.371.606
	13.070.839	-	-	13.371.606
<u>Birikmiş Amortismanlar</u>				
Diğer Maddi Olmayan Varlıklar	(11.710.048)	(441.289)	-	(12.151.337)
	(11.710.048)	-	-	(12.151.337)
Net Değer	1.360.791			1.220.269

14. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Gayrimenkul Kira Giderleri	91.000	83.648
Kira Giderleri Toplamı	91.000	83.648
Gayrimenkul Kira Gelirleri	205.854	508.065
Kira Gelirleri Toplamı	205.854	508.065

16. VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Bulunmamaktadır.

17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Bulunmamaktadır.

18. BORÇLANMALAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kredi Kartı Borçları	42.785	184.607
	42.785	184.607

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

Bulunmamaktadır.

b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

Bulunmamaktadır.

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

c) Teminat Mektupları

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla verilen teminat mektupları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Takasbank	109.150.000	38.356.715
BİST A.Ş.	100.000	164.773
Türk Telekom	14.400	23.727
İMKB Tahvil Piyasası	1.667	2.747
Sermaye Piyasası Kurumu	500	824
	109.266.567	38.548.786

Şirketin Rehin ve İpotek Yükümlülüğü bulunmamaktadır.

20. TAAHHÜTLER

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket tarafından verilen teminat, rehin ve ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

	30.09.2024	31.12.2023
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	109.266.567	38.548.786
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	-	-
	109.266.567	38.548.786

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek Vergi ve Fonlar	790.885	460.010
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	419.908	311.448
	1.210.793	771.458

b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İzin Ücretleri Karşılığı	1.776.129	855.178
	1.776.129	855.178

c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem Tazminatı Karşılığı	1.964.438	1.726.258
	1.964.438	1.726.258

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 2024 tarihi 41.828,42-TL. (1 Temmuz 2023: 23.489,83 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 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihinde sona eren dönemler için Kıdem Tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı - 1 Ocak	1.726.258	3.038.619
Cari Hizmet Maliyeti	330.472	86.343
Faiz Maliyeti	124.120	99.089
İptal Edilen Karşılık	-	(386.651)
Ödenen Kıdem	-	-
Aktüeryal Kazanç Kayıplar	62.431	378.018
Parasal (Kayıp) / Kazanç	(278.843)	(1.489.160)
Dönem Sonu	1.964.438	1.726.258

22. DİĞER GİDER KARŞILIKLARI

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	106.374	172.582
	106.374	172.582

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

Şirketin, 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı ve sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	TL	Oran %	TL	Oran %
Strateji Holding A.Ş.	20.990.000	% 83,96	8.396.000	% 83,96
Osman Necdet Türkay	4.010.000	% 16,04	1.604.000	% 16,04
	25.000.000	% 100,00	10.000.000	% 100,00
Sermaye Düzeltme Farkları	71.714.524		70.416.000	
Toplam	96.714.524		80.416.000	

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

b) Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Payları

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlardaki Artış	24.235.820	22.747.393
	24.235.820	22.747.393

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

c) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal Yedekler	12.259.111	12.259.111
	12.259.111	12.259.111

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 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 gayrimenkullerin satışından doğan karlar, satıldıkları yıl sermayeye eklenmeleri şartı ile vergiden istisnadır.

d) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Aktüeryal Kazanç ve Kayıpları	(1.520.107)	(1.485.771)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	426.505	-
	(1.093.602)	(1.485.771)

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 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Aktüeryal Kazanç Kayıp hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem Başı - 1 Ocak	(1.485.771)	-
Döneme İlişkin Aktüeryal Kazanç/Kayıp	(1.520.107)	(1.485.771)
Döneme İlişkin Ertelenmiş Vergi	426.505	-
Parasal (Kayıp) / Kazanç	1.485.771	-
Dönem Sonu	(1.093.602)	(1.485.771)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

e) 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 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü Yedekler	73.138.310	59.467.125
Geçmiş Yıl Kârları	(45.909.016)	(28.178.374)
Net Dönem Kârı/Zararı	(10.283.607)	(132.289)
	16.945.687	31.156.462

Yasal Birikmiş Kârlar

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, yasal kayıtlarındaki (Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre) olağanüstü yedekler, geçmiş yıl kârları/zararları ve dönem net kârı/zararı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü Yedekler	73.138.310	59.467.125
Net Dönem Kârı/Zararı	(45.909.016)	(28.178.374)
	27.229.294	31.288.751

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hisse Senedi ve Tahvil Satışları	105.730.606	62.707.601	92.149.871	14.038.424
Yurtiçi Komisyonlar	13.097.619	13.417.661	17.640.985	4.351.176
Yurtdışı Komisyonlar	227.029	594.823	(41.054)	271.971
Türev Piyasa İşlemleri Değ. Farkları	(875.394)	15.533.993	(757.096)	1.058.177
Kurumsal Finansman Gelirleri	31.802	445.172	23.534	(45.183)
Diğer Hizmet Gelirleri	12.923.858	32.560.446	13.406.176	(1.781.674)
Portföy Kar Hesabı	5.821.664	4.692.507	5.710.783	2.426.178
Portföy Zarar Hesabı	(294.760)	(1.080.579)	(123.952)	19.979
	136.662.424	128.871.624	128.009.247	20.339.048

b) Satışların Maliyeti

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hisse Senedi ve Tahvil Satış Maliyetleri	(105.730.606)	(62.707.601)	(103.297.810)	(14.038.416)
	(105.730.606)	(62.707.601)	(103.297.810)	(14.038.416)
Brüt Kâr	30.931.818	66.164.023	24.711.437	6.300.632

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	(1.206.999)	(1.281.256)	(474.099)	(479.357)
Araştırma Giderleri	(3.418)	(11.800)	(983)	(811)
Genel Yönetim Giderleri	(37.982.263)	(30.671.253)	(11.035.996)	(9.629.918)
	(39.192.680)	(31.964.309)	(11.511.078)	(10.110.086)

a) Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Eğitim, Seminer, Gazete ve Dergi Giderleri	(3.418)	(11.800)	(983)	(811)
	(3.418)	(11.800)	(983)	(811)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

b) Pazarlama Satış ve Dağıtım Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Hisse Senedi Borsa Payları Gideri	(331.308)	(351.691)	(130.135)	(131.578)
İMKB Tahvil Borsa Payı Gideri	(560)	(594)	(220)	(222)
Takasbank Saklama Gideri	(721.221)	(765.592)	(283.290)	(286.431)
Terminal Kullanım Gideri	(59.752)	(63.429)	(23.470)	(23.731)
VOB Borsa Payları	(43.874)	(46.573)	(17.233)	(17.424)
Diğer Pazarlama ve Satış Giderleri	(50.284)	(53.377)	(19.751)	(19.971)
	(1.206.999)	(1.281.256)	(474.099)	(479.357)

c) Genel Yönetim Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Personel Ücret ve Giderleri	(18.158.633)	(14.663.371)	(5.276.110)	(4.603.890)
Bakım, Onarım ve Geliştirme Gideri	(4.237.994)	(3.422.245)	(1.231.377)	(1.074.489)
Data Alımı Gideri	(2.462.022)	(1.988.120)	(715.357)	(624.214)
Amortisman ve İtfa Payları Gideri	(1.770.835)	(1.429.976)	(514.528)	(448.973)
Bina Aidat, Isıtma, Su vb.Giderler	(1.609.884)	(1.300.006)	(467.762)	(408.166)
Denetim ve Avukatlık Gideri	(1.519.844)	(1.227.297)	(441.601)	(385.337)
Noter Harç Gideri	(1.245.758)	(1.005.969)	(361.963)	(315.846)
Temsil ve Ağırılama Gideri	(1.182.396)	(954.802)	(343.553)	(299.781)
Ulaşım, Taşıt ve Seyahat Gideri	(1.115.397)	(900.700)	(324.086)	(282.795)
Banka Havale Masrafları Gideri	(774.020)	(625.033)	(224.897)	(196.243)
Vergi Resim ve Harç Giderleri	(435.306)	(351.516)	(126.481)	(110.366)
Kıdem Tazminatı Gideri	(387.273)	(312.729)	(112.525)	(98.188)
BSMV Gideri	(320.307)	(258.653)	(93.067)	(81.210)
Kira Gideri	(293.887)	(237.318)	(85.391)	(74.511)
Haberleşme Gideri	(141.883)	(114.573)	(41.225)	(35.973)
Diğer Genel Yönetim Giderleri	(2.326.824)	(1.878.945)	(676.073)	(589.936)
	(37.982.263)	(30.671.253)	(11.035.996)	(9.629.918)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	13.354.580	-	12.554.087	-
Menkul Kıymet Değer Artışları	-	21.164.992	-	18644292
Diğer Olağanüstü Gelirler	2.948	3.800.075	2.948	3.800.075
	13.357.528	24.965.067	12.557.035	22.444.367

b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Kambiyo Zararları	(287.077)	-	(20.274)	-
	(380.572)	-	(20.274)	-

27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından/Zararlarından Paylar	25.505.586	11.110.403	27.041.840	3.387.485
Temettü Gelirleri	165.047	124.552	-	-
	25.670.633	11.234.955	27.041.840	3.387.485

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz Gelirleri	8.747.256	3.832.342	382.092	180.502
Kambiyo Gelirleri	-	20.829.450	-	-
	8.747.256	24.661.792	382.092	180.502

b) Finansman Giderleri

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2024	1 Temmuz- 30 Eylül 2023
Faiz Giderleri	(940.134)	(2.714.342)	(940.134)	(888.353)
Komisyon Giderleri	(1.324.297)	(957.500)	(1.249.124)	(957.500)
	(2.264.431)	(3.671.842)	(2.189.258)	(1.845.853)

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kurumlar vergisi oranı %30'dir (31 Aralık 2023 :% 30). Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %30 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.

a) Cari Dönem Vergi Varlığı

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Kurumlar Vergisi	1.918.836	607.521
İade Alınacak Kurumlar Vergisi	1.918.836	607.521

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

b) Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Dönem Vergi Karşılığı	908.304	13.000.655
Peşin Ödenen Vergiler	(908.304)	(13.608.176)
Ödenecek Kurumlar Vergisi	-	(607.521)

c) Yasal Kurumlar Vergisi Hesabı

Şirket'in yasal kayıtlarına hesaplanan kurumlar vergisi aşağıda gösterilmiştir:

	30.09.2024 Kurumlar Vergisi	31.12.2023 Kurumlar Vergisi
Ticari Kâr/Zarar	8.222.963	50.411.726
İndirimler	(39.893.553)	(30.059.032)
İzin ve Kıdem Tazminatı Karşılığı	-	-
Temettü Gelirleri	(7.464.456)	(6.675.668)
Bağış ve Yardımlar	(22.500)	(13.615)
Menkul Kıymet Değer Artış ve Azalışları	-	(51.410)
Portföy Yatırım Fonu Değer Artışı	(32.406.597)	(23.318.339)
İlaveler	34.698.269	14.389.489
Menkul Kıymet Değer Artış ve Azalışları	21.548.568	12.301.861
İzin ve Kıdem Tazminatı Karşılığı	2.144.604	1.245.571
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	11.005.097	842.057
Dönem Mali Kar / Zarar	3.027.679	34.742.183
Geçmiş Yıl Mali Zararlarına Aktarılan	-	-
Enflasyon Farkı	-	8.593.333
Kurumlar Vergisi Matrahı	3.027.679	43.335.516
Hesaplanan Geçici Vergi / Kurumlar Vergisi	908.304	13.000.655

d) Kâr veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Nisan- 30 Eylül 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2023
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	3.514.692	1.053.263	-	-
Dönem Yasal Vergi Geliri/Gideri	(908.304)	(14.962.847)	612.235	377.200
Dönem Vergi Karşılığı	2.606.388	(13.909.584)	612.235	377.200

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

e) Ertelenen Vergi Varlıkları/ Yükümlülükleri

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ertelenmiş Vergi Varlığı	7.025.078	4.090.057
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	(3.372.411)
Ertelenmiş Vergi Varlığı, net	7.025.078	717.646

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem Başı - 1 Ocak	717.646	(423.565)
Özkaynaklar - Aktüeryal Kazanç Kaybın Ertelenmiş V	-	247.137
Dönem Kâr Zararına İlişkin Ertelenmiş Vergi	3.514.692	1.053.263
Enflasyon Etkisi	2.792.740	(159.189)
Dönem Sonu	7.025.078	717.646

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2024 Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	31 Aralık 2023 Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
Ertelenmiş Vergi Varlığı	30.527.107	9.158.132	12.130.545	3.648.559
Amortisman ve İtfa Payları	1.970.997	591.299	133.426	40.028
Maddi Duran Varlıklar	3.941.134	1.182.340	6.931.288	2.079.387
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	24.614.976	7.384.493	4.783.976	1.435.192
Kıdem Tazminat Karşılığı	-	-	281.855	93.952
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	(7.110.179)	(2.133.054)	(8.969.658)	(2.930.913)
Maddi Duran Varlıklar		-	(246.118)	(80.422)
Amortisman ve İtfa Payları	(2.113.012)	(633.904)	(8.509.204)	(2.780.456)
Peşin Ödenen Giderler	(4.997.167)	(1.499.150)	(53.078)	(17.343)
Kıdem Tazminat Karşılığı	-	-	(161.258)	(52.692)
Ertelenmiş Vergi Varlığı / (Yükümlülüğü), net	23.416.928	7.025.078	3.160.887	717.646

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Nisan- 30 Eylül 2024	1 Nisan- 30 Eylül 2023
Net Dönem Kârı/Zararı	(10.283.607)	30.142.817	12.670.741	40.424.145
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	25.000.000	10.000.000	25.000.000	10.000.000
Pay Başına Düşen Kâr/Zarar	(0,4113)	3,0143	0,5068	4,0424

31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihinde sona eren hesap döneminde ilişkili taraflardan 5.540.671 TL Aracılık Komisyon Geliri bulunmaktadır. (31.12.2023 : 2.970.856 TL)

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 30 Eylül 2024 itibarıyla 4.870.778 TL (31.12.2023: 5.801.776,00 TL)'dir.

32. TÜREV ARAÇLAR

Bulunmamaktadır.

33. FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Araçlar Kategorileri

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Finansal Varlıklar		
Nakit ve Nakit Benzerleri	95.277.082	39.325.591
Finansal Yatırımlar	54.041.256	58.357.914
Ticari Alacaklar	516.461.243	414.896.376
Diğer Alacaklar	10.664.846	21.308.658
Finansal Yükümlülükler		
Borçlanmalar	42.785	184.607
Ticari Borçlar	597.049.026	442.017.040
Diğer borçlar	2.243.272	4.686.317

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

30 Eylül 2024

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan 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	-	516.461.243	-	10.664.846	767.927
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	-	-	-	-	-
	-	516.461.243	-	10.664.846	767.927

31 Aralık 2023

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan 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	-	414.896.376	-	21.308.658	189.714
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	-	-	-	-	-
	-	414.896.376	-	21.308.658	189.714

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

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 Eylül 2024	Sözleşme uyarınca nakit		
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Finansal Borçlar	42.785	42.785	42.785
Ticari Borçlar	597.049.026	597.049.026	597.049.026
Diğer Borçlar	2.243.272	2.243.272	2.243.272
Toplam Kaynaklar	599.335.083	599.335.083	599.335.083

31 Aralık 2023	Sözleşme uyarınca nakit		
	Defter Değeri	çıkışlar toplamı	3 aydan kısa
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler			
Ticari Borçlar	442.017.040	442.017.040	442.017.040
Diğer Borçlar	4.686.317	4.686.317	4.686.317
Toplam Kaynaklar	446.703.357	446.703.357	446.703.357

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 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Yabancı para pozisyonu

30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in yabancı para varlıkları aşağıda olup, yabancı para yükümlülükleri bulunmamaktadır.

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 31 Aralık 2023
Döviz Cinsinden Varlıklar	1.621.719	10.486.213
Döviz Cinsinden Yükümlülükler	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	1.621.719	10.486.213

	30 Eylül 2024			
	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	47.528	-	-	1.621.719
Yabancı Para Varlıklar Toplamı	47.528	-	-	1.621.719
Borçlanmalar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-
Yabancı Para Kaynaklar Toplamı	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	47.528	-	-	1.621.719

	31 Aralık 2023			
	USD	EUR	GBP	TL Karşılığı
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	-	-
Finansal Yatırımlar	356.211	-	-	10.486.213
Yabancı Para Varlıklar Toplamı	356.211	-	-	10.486.213
Borçlanmalar	-	-	-	-
Ticari Borçlar	-	-	-	-
Yabancı Para Kaynaklar Toplamı	-	-	-	-
Net Yabancı Para Pozisyonu	356.211	-	-	10.486.213

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 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer
USD kurun % 10 değişmesi halinde:				
1- USD net varlık/yükümlülüğü	162.172	(162.172)	1.048.621	(1.048.621)
2- USD riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
3- USD net etki (1+2)	162.172	(162.172)	1.048.621	(1.048.621)
EUR kurun % 10 değişmesi halinde:				
4- GBP net varlık/yükümlülüğü	-	-	-	-
5- GBP riskinden korunan kısım (-)	-	-	-	-
6- GBP net etki (4+5)	-	-	-	-
Toplam	162.172	(162.172)	1.048.621	(1.048.621)

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. Finansal varlık ve yükümlülüklerin sınıflandırılması aşağıda gösterilmiştir:

Strateji Menkul Değerler Anonim Şirketi

30 Eylül 2024 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Bağımsız Denetimden Geçmiş Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar
(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

30 Eylül 2024	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
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	95.277.082	95.277.082	95.277.082
Ticari Alacaklar	-	-	516.461.243	516.461.243	516.461.243
Diğer Alacaklar	-	-	10.664.846	10.664.846	10.664.846
Finansal Yatırımlar	357.530	53.683.726	-	54.041.256	54.041.256
Finansal Yükümlülükler					
Borçlanmalar	-	-	42.785	42.785	42.785
Ticari Borçlar	-	-	597.049.026	597.049.026	597.049.026
Diğer Borçlar	-	-	2.243.272	2.243.272	2.243.272

31 Aralık 2023	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
Finansal Varlıklar					
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	39.325.591	39.325.591	39.325.591
Ticari Alacaklar	-	-	414.896.376	414.896.376	414.896.376
Diğer Alacaklar	-	-	21.308.658	21.308.658	21.308.658
Finansal Yatırımlar	357.530	58.000.384	-	58.357.914	58.357.914
Finansal Yükümlülükler					
Ticari Borçlar	-	-	442.017.040	442.017.040	442.017.040
Diğer Borçlar	-	-	4.686.317	4.686.317	4.686.317

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.