

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ  
ANONİM ŞİRKETİ**

**30 HAZİRAN 2023 TARİHLİ  
FİNANSAL TABLOLAR, DİPNOTLAR VE  
SINIRLI DENETİM RAPORU**

## ARA DÖNEM FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

### Strateji Portföy Yönetimi Anonim Şirketi Yönetim Kurulu'na

#### Giriş

1. Strateji Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özetinin ve diğer açıklayıcı dipnotlarının sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

#### Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

#### Sonuç

3. Sınırlı denetimimize göre, ilişikteki ara dönem finansal bilgilerin, Strateji Portföy Yönetimi Anonim Şirketi'nin 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunun, finansal performansının ve aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin nakit akışlarının Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun olarak, tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunulmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

### HLB SAYGIN BAĞIMSIZ DENETİM A.Ş (A member of HLB International)

Servet Gür EYÜPGİLLER SMMM  
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2023

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**  
**30.06.2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
<b>VARLIKLAR</b>			
<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>		<b>47.762.819</b>	<b>30.826.870</b>
<b>Nakit ve Nakit Benzerleri</b>	<b>6</b>	<b>21.711.214</b>	<b>5.625.617</b>
<b>Finansal Yatırımlar</b>	<b>7</b>	<b>14.725.299</b>	<b>13.496.501</b>
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yans. Finansal Varlıklar</i>		<i>14.725.299</i>	<i>13.496.501</i>
<b>Ticari Alacaklar</b>	<b>8.a</b>	<b>8.256.648</b>	<b>6.483.205</b>
<i>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>1.949.675</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</i>		<i>8.256.648</i>	<i>4.533.530</i>
<b>Diğer Alacaklar</b>	<b>9.a</b>	<b>1.953.240</b>	<b>4.986.860</b>
<i>İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>-</i>	<i>73.600</i>
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</i>		<i>1.953.240</i>	<i>4.913.260</i>
<b>Peşin Ödenmiş Giderler</b>	<b>10</b>	<b>1.116.418</b>	<b>234.687</b>
<b>DURAN VARLIKLAR</b>		<b>8.942.564</b>	<b>5.804.052</b>
<b>Maddi Duran Varlıklar</b>	<b>12</b>	<b>4.161.102</b>	<b>4.861.093</b>
<i>Tesis, Makine ve Cihazlar</i>		<i>42.640</i>	<i>13.499</i>
<i>Taşıtlar</i>		<i>4.118.462</i>	<i>4.847.594</i>
<b>Kullanım Hakkı Varlıklar</b>	<b>15</b>	<b>4.603.711</b>	<b>803.275</b>
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>	<b>29.c</b>	<b>177.751</b>	<b>139.684</b>
<b>TOPLAM VARLIKLAR</b>		<b>56.705.383</b>	<b>36.630.922</b>

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**  
**30.06.2023 Tarihi İtibarıyla Finansal Durum Tablosu (Bilanço)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

a	Notlar	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30.06.2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2022
<b>KAYNAKLAR</b>			
<b>KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
		<b>6.619.357</b>	<b>3.199.743</b>
<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	<b>18</b>	-	<b>39.994</b>
<i>Banka Kredileri</i>		-	39.994
<b>Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler</b>	<b>16.a</b>	<b>52.883</b>	<b>183.949</b>
<b>Ticari Borçlar</b>	<b>8.b</b>	<b>2.782.685</b>	<b>14.099</b>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar</i>		2.782.685	14.099
<b>Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar</b>	<b>21.a</b>	<b>232.622</b>	<b>95.516</b>
<b>Kısa Vadeli Diğer Borçlar</b>	<b>9.b</b>	<b>133.981</b>	<b>358.562</b>
<i>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</i>		133.981	358.562
<b>Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü</b>	<b>29.a</b>	<b>2.971.154</b>	<b>2.231.282</b>
<b>Karşılıklar</b>		<b>446.032</b>	<b>276.341</b>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	21.b	433.712	248.817
<i>Diğer Kısa Vadeli Karşılıklar</i>	22	12.320	27.524
<b>UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER</b>			
		<b>1.453.024</b>	<b>1.306.230</b>
<b>Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler</b>	<b>16.b</b>	<b>976.419</b>	<b>749.092</b>
<b>Karşılıklar</b>	<b>21.c</b>	<b>476.605</b>	<b>557.138</b>
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar</i>		476.605	557.138
<b>ÖZKAYNAKLAR</b>			
		<b>48.633.002</b>	<b>32.124.949</b>
<b>Ödenmiş Sermaye</b>	<b>23.a</b>	<b>30.000.000</b>	<b>8.000.000</b>
<b>K/Z'da Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir</b>	<b>23.c</b>	<b>(219.629)</b>	<b>(219.629)</b>
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Ölçüm Kazanç ve Kayıpları</i>		(219.629)	(219.629)
<b>Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler</b>	<b>23.b</b>	<b>1.674.611</b>	<b>625.724</b>
<i>Yasal Yedekler</i>		1.674.611	625.724
<b>Geçmiş Yıllar Kârları</b>	<b>23.d</b>	<b>669.967</b>	<b>232.730</b>
<b>Net Dönem Kârı</b>	<b>23.d</b>	<b>16.508.053</b>	<b>23.486.124</b>
<b>TOPLAM KAYNAKLAR</b>			
		<b>56.705.383</b>	<b>36.630.922</b>

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ****30.06.2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Kâr veya Zarar ve Diğer Kapsamlı Gelir Tablosu**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	Sınırlı Denetimden Geçmiş	Sınırlı Denetimden Geçmemiş
	Notlar	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
<b>KÂR VEYA ZARAR KISMI</b>					
Hasılat	24.a	48.757.280	21.361.501	33.504.682	17.626.251
Satışların Maliyeti	24.b	(30.893.733)	(13.035.401)	(24.569.224)	(11.829.759)
<b>BRÜT KÂR</b>		<b>17.863.547</b>	<b>8.326.100</b>	<b>8.935.458</b>	<b>5.796.492</b>
Genel Yönetim Giderleri	25	(6.364.149)	(2.557.172)	(2.007.801)	(1.119.098)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	26.a	8.557.472	6.652.710	884.366	449.442
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler	26.b	(132.941)	1.314.138	(485.448)	(407.024)
<b>ESAS FAALİYET KÂRI VEYA ZARARI</b>		<b>19.923.929</b>	<b>13.735.776</b>	<b>7.326.575</b>	<b>4.719.812</b>
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	27	1.013.854	406.518	766.310	91.620
<b>FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/ZARARI</b>		<b>20.937.783</b>	<b>14.142.294</b>	<b>8.092.885</b>	<b>4.811.432</b>
Finansman Gelirleri	28.a	670.400	268.271	1.079.772	659.204
Finansman Giderleri	28.b	(5.588)	(5.057)	(153.100)	(35.894)
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI</b>		<b>21.602.595</b>	<b>14.405.508</b>	<b>9.019.557</b>	<b>5.434.742</b>
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Gideri/Geliri		(5.094.542)	(2.984.382)	(1.894.581)	(1.921.876)
Dönem Vergi Gideri	29.b	(5.132.609)	(3.010.102)	(2.004.532)	(2.004.532)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	29.b	38.067	25.720	109.951	82.656
<b>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>16.508.053</b>	<b>11.421.126</b>	<b>7.124.976</b>	<b>3.512.866</b>
<b>DÖNEM KARI/ZARARI</b>		<b>16.508.053</b>	<b>11.421.126</b>	<b>7.124.976</b>	<b>3.512.866</b>
<b>Dönem Kârının (Zararının) Dağılımı</b>					
Ana Ortaklık Payları		16.508.053	11.421.126	7.124.976	3.512.866
<b>Pay Başına Kazanç</b>					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	30	0,5503	0,3807	0,8906	1,7564
Durdurulan Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç		-	-	-	-
<b>DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI</b>					
<b>Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacaklar</b>					
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları		-	-	(63.347)	(81.818)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri		-	-	15.837	20.455
<b>Diğer Kapsamlı Gelir/Gider</b>		-	-	<b>(47.510)</b>	<b>(61.363)</b>
<b>TOPLAM KAPSAMLI GELİR (GİDER)</b>		<b>16.508.053</b>	<b>11.421.126</b>	<b>7.077.466</b>	<b>3.451.503</b>

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

**30.06.2023 Tarihi İtibarıyla Özkaynak Değişim Tablosu (Münferit)**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Ödenmiş Sermaye	Tanımlanmış	Kârdan	Geçmiş Yıllar Kârları	Net Dönem Kârı	Özkaynaklar
		Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazanç/ Kayıplar	Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			
<b>Sınırlı Denetimden Geçmiş</b>						
<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>5.500.000</b>	<b>(15.793)</b>	<b>351.202</b>	<b>(66.710)</b>	<b>5.609.729</b>	<b>11.378.428</b>
Sermaye Arttırımı	500.000	-	-	(35.767)	-	464.233
Transferler	2.000.000		274.522	3.335.207	(5.609.729)	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>-</b>	<b>(47.510)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>7.124.976</b>	<b>7.077.466</b>
Dönem Kârı	-	-	-	-	7.124.976	7.124.976
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-	(47.510)	-	-	-	(47.510)
<b>30.06.2022 Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>8.000.000</b>	<b>(63.303)</b>	<b>625.724</b>	<b>3.232.730</b>	<b>7.124.976</b>	<b>18.920.127</b>

**Sınırlı Denetimden Geçmiş**

<b>Dönem Başı Bakiyeler</b>	<b>8.000.000</b>	<b>(219.629)</b>	<b>625.724</b>	<b>232.730</b>	<b>23.486.124</b>	<b>32.124.949</b>
Sermaye Arttırımı		-	-		-	-
Transferler	22.000.000	-	1.048.887	437.237	(23.486.124)	-
Kâr Dağıtımı	-	-	-		-	-
<b>Toplam Kapsamlı Gelir</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.508.053</b>	<b>16.508.053</b>
Dönem Kârı	-	-	-	-	16.508.053	16.508.053
Diğer Kapsamlı Gelir/Gider	-		-	-	-	-
<b>30.06.2023 Dönem Sonu Bakiyeler</b>	<b>30.000.000</b>	<b>(219.629)</b>	<b>1.674.611</b>	<b>669.967</b>	<b>16.508.053</b>	<b>48.633.002</b>

Finansal tablolara ilişkin dipnotlar bu tablonun ayrılmaz bir parçasıdır.

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİM ANONİM ŞİRKETİ**  
**30.06.2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Nakit Akış Tablosu**  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

	Sınırlı Denetimden Geçmiş <b>30.06.2023</b>	Sınırlı Denetimden Geçmiş <b>30.06.2022</b>
<b>A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>17.831.695</b>	<b>2.258.416</b>
<b>Dönem Karı/Zararı</b>	<b>16.508.053</b>	<b>10.016.252</b>
Sürdürülen Faaliyetlerden Dönem Kârı / Zararı	16.508.053	10.016.252
<b>Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler</b>	<b>3.885.620</b>	<b>(1.960.696)</b>
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	563.895	224.089
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler	(78.947)	544.575
Diğer Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler	(15.204)	2.630
Faiz Gelirleri İle İlgili Düzeltmeler	1.605	157.167
Vergi Geliri/Gideri İle İlgili Düzeltmeler	5.094.542	1.864.177
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar ile İlgili Düzeltmeler	-	(1.757.364)
Yatırım ve Finansman Faaliyetl. Kayn.Nakit Akışlarına İlişkin Düzeltmeler	(1.680.271)	(2.995.970)
<b>İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler</b>	<b>1.830.759</b>	<b>(3.506.728)</b>
Finansal Yatırımlardaki Artış ve Azalış	(1.228.798)	(2.888.663)
Ticari Alacaklardaki Artış ve Azalış	(1.773.443)	(68.157.148)
Ticari Borçlardaki Artış ve Azalış	2.768.586	71.564.699
Diğer Alacaklardaki Artış ve Azalış	3.033.620	(4.259.957)
Peşin Ödenen Giderlerdeki Artış ve Azalış	(881.731)	(279.729)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamındaki Borçlardaki Artış Azalış	137.106	69.831
Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	(224.581)	444.239
<b>Faaliyetlerden Kaynaklanan Net Nakit Akışı</b>	<b>(4.392.737)</b>	<b>(2.290.412)</b>
Vergi İadeleri /Ödemeleri	(4.392.737)	(2.290.412)
<b>B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>(2.188.686)</b>	<b>737.621</b>
Maddi Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	(32.804)	(200.000)
Maddi Duran Varlıkların Satımından Kaynaklanan Nakit Girişleri	638.998	-
Alınan Temettüleri	1.013.854	1.053.680
Diğer Nakit Çıkışları / Girişleri	-	(116.059)
Kullanım Hakkı Varlıklar ile İlgili Düzeltmeler	(3.808.734)	-
<b>C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI</b>	<b>442.588</b>	<b>1.974.135</b>
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri/Çıkışları	39.994	31.845
Alınan Faiz	670.400	2.133.748
Ödenen Faiz	(267.806)	(191.458)
<b>NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ</b>	<b>16.085.597</b>	<b>4.970.172</b>
<b>D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>5.625.617</b>	<b>6.881.748</b>
<b>DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ</b>	<b>21.711.214</b>	<b>11.851.920</b>

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 1. ŞİRKETİN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Strateji Portföy Yönetimi A.Ş. ("Şirket"), 15 Mayıs 2015 tarihinde kurulmuş, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK" veya "Kurul")'ndan 18 Haziran 2015 tarihinde "Portföy Yöneticiliği Yetki Belgesi" olarak 23 Haziran 2015 tarihinde faaliyete geçmiştir. Şirket, faaliyetlerini Sermaye Piyasası Kurulu'nun "Portföy Yöneticiliği Faaliyetine ve Bu Faaliyette Bulunacak Kurumlara İlişkin Tebliği" hükümlerine göre sürdürmektedir.

Şirket'in ana faaliyet konusu, SPK'nın ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde yatırım fonlarının kurmak ve yönetmektir. Ayrıca, yatırım ortaklıklarının, 28 Mart 2001 tarihli 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 de ana faaliyet konusu kapsamındadır.

Şirket, sermaye piyasası mevzuatında yer alan şartları sağlamak ve SPK'dan gerekli izin ve/veya yetki belgelerini almak kaydıyla, portföy yöneticiliği, yatırım danışmanlığı ve kurucusu olduğu yatırım fonlarının katılma payları dahil olmak üzere fon katılma payları ile değişken sermayeli yatırım ortaklıklarının paylarının pazarlanması ve dağıtılması faaliyetinde bulunabilir.

Şirket, herhangi bir yetki belgesine tabi olmaksızın Kurul'a bildirimde bulunmak ve Kurul'un portföy yönetim şirketlerine ilişkin düzenlemelerinde belirlenen asgari özsermaye büyüklüğüne sahip olmak şartıyla, Kurul'un yatırım hizmetleri ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemelerine uygun şekilde;

- (i) Sermaye piyasaları ile ilgili danışmanlık hizmetleri sunulması,
- (ii) Sermaye piyasası araçlarına ilişkin işlemlerle ilgili yatırım araştırması ve finansal analiz yapılması veya genel tavsiyede bulunulması,
- (iii) Servet yönetimi ve finansal planlama yapılması yan hizmetlerini de verebilir.

Şirket, Büyükdere Caddesi Maya Akar Center, No:100-102, Kat:26, Esentepe, İstanbul adresinde faaliyet göstermektedir. Şirket'in şubesi bulunmamaktadır.

Şirketin çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL değerindedir. Bu sermaye her biri 1 TL değerinde 30.000.000 adet paya ayrılmıştır. Önceki sermayenin muvazadan ari ödenmiş olup, bu defa artırılan 22.000.000 TL sermayenin tamamı 2022 dönem karından karşılanmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in ortaklık yapısı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TL	Oran %	TL	Oran %
Strateji Holding A.Ş.	22.500.000	% 75,00	6.000.000	% 75,00
Strateji Menkul Değerler A.Ş.	7.500.000	% 25,00	2.000.000	% 25,00
	<b>30.000.000</b>	<b>% 100,00</b>	<b>8.000.000</b>	<b>% 100,00</b>

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla çalışan personel sayısı 7 (31 Aralık 2022: 6) kişidir.

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### Bağlı Ortaklıklar ve İştirakler

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla bağlı ortaklığı ve iştiraki bulunmamaktadır. Şirket'in yürütmüş olduğu 10 adet yatırım fonu bulunmaktadır. Yürütülen yatırım fonları aşağıda yer almaktadır:

- Strateji Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fon
- Strateji Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fon
- Strateji Portföy Başak Serbest (Döviz) Özel Fon
- Strateji Portföy Mutlak Getiri Hedefli Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)
- Strateji Portföy Forest Serbest Fon
- Strateji Portföy Birinci Değişken Fon
- Strateji Portföy Agresif Değişken Fon
- Strateji Portföy Birinci Serbest (TL) Fon

**Finansal tabloların onaylanması:** 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ve bu tarihte sona eren yıla ait hazırlanan finansal tablolar, Şirket'in Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır. Mevzuat çerçevesinde Şirket'in yetkili kurullarının ve düzenleyici kurumların finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

## 2. FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

### 2.1. Sunuma ilişkin Temel Esaslar

İlişikteki finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümleri uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (TMS) esas alınmıştır.

### Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

KGK tarafından yapılan 20 Ocak 2022 tarihli duyuru uyarınca, Tüketici Fiyat Endeksi'ne ("TÜFE") göre son üç yılın genel satın alım gücündeki kümülatif değişiklik %74.41 olduğundan, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında, TMS 29 Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Standardı kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmayacağı belirtilmiştir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

### İşlevsel ve Sunum Para Birimi

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

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

---

### Karşılaştırmalı Bilgiler

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

### İşletmenin Sürekliliği

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

### Netleştirme / Mahsup

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

### 2.2. TMS'ye Uygunluk Beyanı

Şirket'in ilişikteki finansal tabloları Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan II-14.1 Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmıştır. SPK mevzuatına göre raporlama yapan şirketler Tebliğin 5. Maddesine göre Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu tarafından yayımlanan TMS/TFRS'yi esas alırlar. Bu kapsamda Şirket, 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tablolarını TMS/TFRS'lere uygun olarak hazırlamıştır.

### 2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

TMS ve Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") tarafından yayınlanan ve 30 Haziran 2023 tarihinde geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

**30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:**

### **TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

## **STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

---

### **TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerinin önemli olarak değerlendirilebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **TMS 12 Değişiklikleri – Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergi**

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralama ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

### **ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar**

Finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Şirket tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

### **TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri:**

Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları KGK, öz kaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Şirket söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

### **TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı**

KGK Şubat 2019'da sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayınlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmesini sağlayan bir model getirmektedir. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Standart Şirket için geçerli değildir ve Şirket'in finansal durumu veya performansı üzerinde etkisi olmayacaktır.

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023'te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1'de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023'te yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8'e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### iii) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 12 ile UMS 7 ve UFRS 7'ye yönelik değişiklikler UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Şirket finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

### UMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Adım Model Kurallar

Mayıs 2023'te UMSK, İkinci Adım gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir muafiyet getiren UMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Adım Model Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine UMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

---

hükümleri getirmektedir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### UMS 7 ve UFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansman Anlaşmaları

Mayıs 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansman anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansman anlaşmaları; bir ya da daha fazla finans kuruluşunun işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi kabul ettiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi gerçekleştirdiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların şartları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ve bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, UFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansman anlaşmaları açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Genel anlamda, Şirket finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

### 2.4. 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.

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### Ticari alacaklar ve borçlar

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

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

### Maddi duran varlıklar

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

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

	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Makine Tesis ve Cihazlar	3-10 Yıl	3-10 Yıl
Taşıtlar	5 Yıl	5 Yıl
Demirbaşlar	5 Yıl	5 Yıl
Özel Maliyetler	5 Yıl	5 Yıl

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

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### Maddi olmayan varlıklar

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

	<u>30.06.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Haklar	3-5 Yıl	3-5 Yıl

### Finansal olmayan varlıklar değer düşüklüğü

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

### Borçlanma maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in cari dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti bulunmamaktadır.

### Finansal araçlar

#### a) Finansal varlıklar

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

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

---

### 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 değerlendirilmesi 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.

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.

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 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 azalır ve azalış değer düşüklüğü zararının muhasebe-leştirilmesi sonrasında meydana gelen bir olayla ilişkilendirilebiliyorsa, önceden muhasebeleştirilen değer düşüklüğü zararı, değer düşüklüğünün iptal edileceği tarihte yatırımın değer düşüklüğü hiçbir zaman muhasebeleştirilmemiş olması durumunda ulaşacağı itfa edilmiş maliyet tutarını aşmayacak şekilde gelir tablosunda iptal edilir. Satılmaya hazır özkaynak araçlarının gerçeğe uygun değerinde değer düşüklüğü sonrasında meydana gelen artış, doğrudan özkaynaklarda muhasebeleştirilir.

### b) Finansal yükümlülükler

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

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

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

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

#### ii) Diğer finansal yükümlülükler

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

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### iii) Türev finansal araçlar

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

#### Finansal yatırımların kayda alınması ve kayıttan çıkartılması

Şirket, finansal varlık veya finansal yükümlülükleri, ilgili finansal araç sözleşmelerine taraf olduğu takdirde bilançosuna yansıtılmaktadır. 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 üzerindeki kontrolünü kaybettiği zaman kayıttan çıkartır. Şirket finansal yükümlülükleri ancak sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise kayıttan çıkartır.

#### Kur Değişiminin Etkileri

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Amerikan Doları ("USD") ve Avrupa Para Birimi ("EUR") kurları aşağıdadır:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
1 USD	25,8696 TL	18,7320 TL
1 EUR	28,2048 TL	19,9708 TL

#### Hisse Başına Kazanç

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

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

#### Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar

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

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 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

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

#### Kullanım Hakkı Varlıkları

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

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden, alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar, ve
- 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.

#### 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:

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

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

---

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 tamamıdır. Vergiye tabi kurum kazancı üzerinden tahakkuk ettirilecek kurumlar vergisi, ticari kazancın tespitinde gider yazılan vergi matrahından indirilemeyen giderlerin eklenmesi ve yurtiçinde yerleşik şirketlerden alınan temettüler, vergiye tabi olmayan gelirler ve kullanılan yatırım indirimleri düşüldükten sonra kalan matrah üzerinden hesaplanmaktadır. 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanununun 32. maddesine göre; kurumlar vergisi oranı % 25'dir. (31 Aralık 2022: %25)

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

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre ve yasallaşmış 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 yararlanılamayacağı anlaşıldığı oranda ilgili varlıktan tenzil edilir. Ertelenmiş vergi aktif ve pasifi netleştirilerek sunulmaktadır.

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### Çalışanlara Sağlanan Faydalar/Kıdem Tazminatları

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

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

### Nakit Akım Tablosu

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

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

### Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket'in finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkân vermek üzere, finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Şirket, 30.06.2023 tarihi itibarıyla bilançosunu 31.12.2022, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunu, özkaynak değişim tablosu ve nakit akım tablosunu 30.06.2022 dönemi ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır.

### 2.5. - 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 gerçekleştirildiği dönemde gelir tablosunda yansıtılmaktadırlar. Kullanılan tahminler ilgili muhasebe politikalarında gösterilmektedir.

### 3. İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Bulunmamaktadır.

### 4. DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Bulunmamaktadır.

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 5. 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, Türkiyede ve sadece Aracılık hizmeti alanında faaliyet göstermesi nedeniyle finansal bilgi ve tablolarını bölümlere göre raporlamamıştır.

### 6. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Bankalar (YP)	21.704.864	5.609.490
Bankalar - Vadesiz Mevduat	6.350	6.412
Borsa Para Piyasasından Alacaklar	-	9.715
	<b>21.711.214</b>	<b>5.625.617</b>

### 7. FİNANSAL YATIRIMLAR

#### Gerçeğe Uygun Değer Farkı Kâr veya Zarara Yansıtılan Finansal Varlıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Hisse Senetleri	-	2.648.400
Diğer Menkul Kıymetler	14.725.299	10.848.101
	<b>14.725.299</b>	<b>13.496.501</b>

### 8. TİCARİ ALACAKLAR / TİCARİ BORÇLAR

#### a) Ticari Alacaklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>8.256.648</b>	<b>4.533.530</b>
Vdl. İşl.ve Ops.Szşş.Tks Merk (PORTFOY)	8.256.648	4.533.530
<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>-</b>	<b>1.949.675</b>
Kısa Vadeli Ticari Alacaklar - İlişkili Taraf	-	1.949.675
	<b>8.256.648</b>	<b>6.483.205</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**b) Ticari Borçlar**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Satıcılar	2.782.685	14.099
	<b>2.782.685</b>	<b>14.099</b>

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

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar</b>	<b>1.953.240</b>	<b>4.913.260</b>
Diğer Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	212.354	4.913.260
<b>İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar</b>	<b>-</b>	<b>73.600</b>
Kısa Vadeli Diğer Alacaklar - İlişkili Taraf	-	73.600
	<b>1.953.240</b>	<b>4.986.860</b>

**b) Kısa Vadeli Diğer Borçlar**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek Vergi Harç ve Diğer Kesintiler	-	358.562
	<b>-</b>	<b>358.562</b>

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

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Gelecek Aylara Ait Giderler	1.116.418	234.687
	<b>1.116.418</b>	<b>234.687</b>

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 11. YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Bulunmamaktadır.

### 12. MADDİ DURAN VARLIKLAR

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

	31.12.2022	Girişler	Çıkışlar	30.06.2023
<b><u>Maliyet Değerleri</u></b>				
Makine ve Cihazlar	19.043	32.804	-	51.847
Taşıtlar	5.233.509	-	(638.998)	4.594.511
	<b>5.252.552</b>	<b>32.804</b>	<b>(638.998)</b>	<b>4.646.358</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>				
Makine ve Cihazlar	(5.544)	(3.663)	-	(9.207)
Taşıtlar	(385.915)	(455.675)	365.541	(476.049)
	<b>(391.459)</b>	<b>(459.338)</b>	<b>365.541</b>	<b>(485.256)</b>
<b>Net Değer</b>	<b>4.861.093</b>			<b>4.161.102</b>

1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ilişkin maddi duran varlık hareket tablosu aşağıda gösterilmiştir:

	31.12.2021	Girişler	Çıkışlar	31.12.2022
<b><u>Maliyet Değerleri</u></b>				
Makine ve Cihazlar	19.043	-	-	19.043
Taşıtlar	638.998	4.594.511	-	5.233.509
	<b>658.041</b>	<b>4.594.511</b>	<b>-</b>	<b>5.252.552</b>
<b><u>Birikmiş Amortismanlar</u></b>				
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	-	-	-	-
Makine ve Cihazlar	(783)	(4.761)	-	(5.544)
Taşıtlar	(237.742)	(148.173)	-	(385.915)
	<b>(238.525)</b>	<b>(152.934)</b>	<b>-</b>	<b>(391.459)</b>
<b>Net Değer</b>	<b>419.516</b>			<b>4.861.093</b>

### 13. MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Bulunmamaktadır.

### 14. ŞEREFİYE

Bulunmamaktadır.

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**15. KULLANIM HAKKI VARLIKLAR**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kullanım Hakkı Varlıkları	4.603.711	803.275
	<b>4.603.711</b>	<b>803.275</b>

**16. KİRALAMA İŞLEMLERİNDEN KAYNAKLANAN YÜKÜMLÜLÜKLER****a) Kısa Vadeli Yükümlülükler**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	52.883	183.949
	<b>52.883</b>	<b>183.949</b>

**b) Uzun Vadeli Yükümlülükler**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülüğü	976.419	749.092
	<b>976.419</b>	<b>749.092</b>

**17. DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI**

Bulunmamaktadır.

**18. BORÇLANMALAR**

Kısa ve uzun vadeli banka kredileri etkin faiz üzerinden itfa edilmiş maliyet yöntemiyle değerlendirilmiştir. Kredilerin itfa edilmiş maliyeti tutarları aşağıda gösterilmiştir:

<b>Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları</b>	-	<b>39.994</b>
Banka Kredileri - Taahhüt Kredileri	-	39.994
<b>Uzun Vadeli Borçlanmalar</b>	-	-
Banka Kredileri - Taahhüt Kredileri	-	-
<b>Toplam Borçlanmalar</b>	-	<b>39.994</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

Bulunmamaktadır.

**b) Koşullu Varlık ve Yükümlülükler**

Bulunmamaktadır.

**c) Teminat Mektupları**

Bulunmamaktadır.

**20. TAAHHÜTLER**

Bulunmamaktadır.

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

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Ödenecek Vergi ve Fonlar	64.965	46.647
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	167.657	48.869
	<b>232.622</b>	<b>95.516</b>

**b) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
İzin Ücretleri Karşılığı	433.712	248.817
	<b>433.712</b>	<b>248.817</b>

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### c) Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem Tazminatı Karşılığı	476.605	557.138
	<b>476.605</b>	<b>557.138</b>

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 2023 tarihi itibarıyla 23.489,83 TL (1 Ocak 2023 19.982,83-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.

TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında aktüeryal varsayımlar kullanılmıştır.

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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihinde sona eren dönemler için Kıdem Tazminatı karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Dönem Başı - 1 Ocak</b>	557.138	197.381
Cari Hizmet Maliyeti	(31.256)	3.963
Faiz Maliyeti	1.605	27.633
Ödenen Tazminatlar	(49.296)	-
Aktüeryal Kazanç Kayıplar	-	(18.471)
<b>Dönem Sonu</b>	<b>478.191</b>	<b>210.506</b>

## 22. DİĞER GİDER KARŞILIKLARI

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	12.320	27.524
	<b>12.320</b>	<b>27.524</b>

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 23. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

#### a) Ödenmiş Sermaye

Şirketin çıkarılmış sermayesi 30.000.000 TL değerindedir. Bu sermaye her biri 1 TL değerinde 30.000.000 adet paya ayrılmıştır. Önceki sermayenin muvazadan ari ödenmiş olup, bu defa artırılan 22.000.000 TL sermayenin tamamı 2022 dönem karından karşılanmaktadır.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla ortaklık yapısı ve sermaye dağılımı aşağıdaki gibidir:

Sermaye Yapısı	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	TL	Oran %	TL	Oran %
Strateji Holding A.Ş.	22.500.000	% 75,00	6.000.000	% 75,00
Strateji Menkul Değerler A.Ş.	7.500.000	% 25,00	2.000.000	% 25,00
	<b>30.000.000</b>	<b>% 100,00</b>	<b>8.000.000</b>	<b>% 100,00</b>

#### b) Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış 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,

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Yasal Yedekler	1.674.611	625.724
	<b>1.674.611</b>	<b>625.724</b>

#### c) Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelirler

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Aktüeryal Kazanç ve Kayıpları	(292.839)	(292.839)
Ertelenmiş Vergi Etkisi	73.210	73.210
	<b>(219.629)</b>	<b>(219.629)</b>

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### Tanımlanmış Fayda Planları (Aktüeryal) Kazanç Kayıp

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

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Aktüeryal Kazanç Kayıp hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
<b>Dönem Başı - 1 Ocak</b>	<b>(219.629)</b>	<b>(219.629)</b>
Özkaynaklar - Aktüeryal Kazanç Kaybın Ertelenmiş Vergi Etkisi	-	-
Döneme İlişkin Ertelenmiş Vergi	-	-
<b>Dönem Sonu</b>	<b>(219.629)</b>	<b>(219.629)</b>

### d) 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.

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Olağanüstü Yedekler	442.148	215.912
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	227.819	16.818
Dönem Kârı	16.508.053	23.486.124
	<b>17.178.020</b>	<b>23.718.854</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**Yasal Birikmiş Kârlar**

Şirket'in 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibariyle, yasal kayıtlarındaki (Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre) olağanüstü yedekler, geçmiş yıl kârları/zararları ve dönem net kârı/zararı aşağıdaki gibidir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Yasal Yedekler	625.724	-
Olağanüstü Yedekler	215.912	215.912
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	16.818	16.818
Dönem Kârı	16.508.053	23.486.124
	<b>17.366.507</b>	<b>23.718.854</b>

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

	<b>01 Ocak- 30 Haziran 2023</b>	<b>01 Nisan - 30 Haziran 2023</b>	<b>01 Ocak - 30 Haziran 2022</b>	<b>01 Nisan - 30 Haziran 2022</b>
Yurtiçi Brüt Satışlar	30.893.734	13.035.401	24.569.224	11.829.759
Portföy Zarar Hesabı	(1.172.762)	(388.297)	(495.494)	(79.250)
Türev Piyasa İşlemleri Değ. Farkları	5.777.092	3.438.573	1.558.597	1.264.227
Diğer Hizmet Gelirleri	12.361.853	5.173.502	6.548.279	3.918.862
Portföy Kar Hesabı	897.363	102.322	1.324.076	692.653
	<b>48.757.280</b>	<b>21.361.501</b>	<b>33.504.682</b>	<b>17.626.251</b>

**b) Satışların Maliyeti**

	<b>01 Ocak- 30 Haziran 2023</b>	<b>01 Nisan - 30 Haziran 2023</b>	<b>01 Ocak - 30 Haziran 2022</b>	<b>01 Nisan - 30 Haziran 2022</b>
Yurtiçi Satışların Maliyeti	(30.893.733)	(13.035.401)	(24.569.224)	(11.829.759)
	<b>(30.893.733)</b>	<b>(13.035.401)</b>	<b>(24.569.224)</b>	<b>(11.829.759)</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**25. GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ****Genel Yönetim Giderleri**

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Personel Ücret ve Giderleri	(2.457.734)	(1.184.191)	(767.914)	(448.157)
Aidat ve Üyelik Giderleri	(210.532)	(99.292)	(69.992)	(45.943)
Katkı Payı Giderleri	(453.339)	(150.714)	(150.714)	(76.662)
Danışmanlık ve Denetim Giderleri	(569.190)	(211.123)	(189.229)	(107.169)
Sistem Bakım, Onarım, Geliştirme Giderleri	(839.572)	(128.835)	(258.835)	(133.050)
Data Alımı Giderleri	(152.051)	(50.550)	(50.550)	(30.565)
Vergi Resim ve Harç Giderleri	(46.551)	(15.476)	(15.476)	(11.513)
Personel Kıdem Karşılığı Giderleri	(375.605)	(187.651)	(124.871)	(65.124)
Personel İzin Karşılığı Giderleri	(74.922)	(46.545)	(24.908)	(13.576)
MKK Takasbank Saklama Giderleri	(71.117)	(56.987)	(23.643)	(15.194)
Ulaşım, Taşıt ve Seyahat Gideri	(118.311)	(87.956)	(39.333)	(39.333)
Haberleşme Gideri	(2.647)	(1.950)	(880)	(880)
Noter Harç Gideri	(252.769)	(125.452)	(84.034)	(43.469)
BSMV Gideri	(208.676)	(72.669)	(69.375)	(37.562)
Amortisman Gideri	(197.727)	(46.113)	(65.735)	(33.049)
Diğer Giderler	(333.406)	(91.668)	(72.312)	(17.852)
	<b>(6.364.149)</b>	<b>(2.557.172)</b>	<b>(2.007.801)</b>	<b>(1.119.098)</b>

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

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Faaliyetle İlgili Diğer Gelirler	6.613.146	6.652.710	884.366	449.442
Diğer Olağanüstü Gelirler	1.944.326	-	-	-
	<b>8.557.472</b>	<b>6.652.710</b>	<b>884.366</b>	<b>449.442</b>

**b) Esas Faaliyetlerden Diğer Giderleri**

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Hisse Senedi Değer Düşüklüğü Karşılığı	-	-	(126.610)	(126.610)
Komisyon ve Diğer Hizmet Giderleri	(132.941)	-	(116.631)	(38.207)
Diğer Faaliyetlerden Giderler	-	1.314.138	(242.207)	(242.207)
	<b>(132.941)</b>	<b>1.314.138</b>	<b>(485.448)</b>	<b>(407.024)</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**27. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER**

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Temettü Gelirleri	1.013.854	406.518	766.310	91.620
	<b>1.013.854</b>	<b>406.518</b>	<b>766.310</b>	<b>91.620</b>

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

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Faiz Gelirleri	670.400	268.271	623.722	369.984
Kambiyo Gelirleri	-	-	456.050	289.220
	<b>670.400</b>	<b>268.271</b>	<b>1.079.772</b>	<b>659.204</b>

**b) Finansman Giderleri**

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Banka Kredi Faizleri	(5.588)	(5.057)	(13.762)	(6.044)
İndirgenmiş Kira Faiz Gideri	-	-	(111.705)	(29.850)
Kıdem Tazminatı Faiz Maliyeti	-	-	(27.633)	-
	<b>(5.588)</b>	<b>(5.057)</b>	<b>(153.100)</b>	<b>(35.894)</b>

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

Kurumlar vergisi oranı % 25'dir (31 Aralık 2022: %25). Kurumlar vergisi mükelleflerince, cari vergilendirme döneminin kurumlar vergisine mahsup edilmek üzere Gelir Vergisi Kanununda belirtilen esaslara göre ve cari dönemin kurumlar vergisi oranında %25 geçici vergi ödenecektir. Tam mükellef kurumlar için geçerli olan esaslar, dar mükellef kurumlara da aynen uygulanır. Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kâr paylarından temettüer 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

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>30 Haziran 2022</b>
Geçici Vergi	(34.733)	-
Peşin Ödenen Vergiler	34.733	-
<b>İade Alınacak Kurumlar Vergisi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**b) Cari Dönem Vergi Yükümlülüğü**

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
Dönem Vergi Karşılığı	5.132.609	5.607.410
Peşin Ödenen Vergiler	(2.161.455)	(3.376.128)
<b>Hesaplanan Kurumlar Vergisi</b>	<b>2.971.154</b>	<b>2.231.282</b>

**Yasal Kurumlar Vergisi Hesabı**

Şirket'in yasal kayıtlarına hesaplanan kurumlar vergisi aşağıda gösterilmiştir:

	<b>30 Haziran 2023</b>	<b>31 Aralık 2022</b>
<b>Ticari Kâr/Zarar</b>	<b>7.190.043</b>	<b>28.882.533</b>
<b>İndirimler</b>	<b>(5.701.758)</b>	<b>(7.268.725)</b>
Kıdem Tazminatı ve İzin Ücret Karşılığında	-	(2.229)
Bağış ve Yardımlar	-	(2.000)
Temettü Gelirleri	-	(781.310)
Yatırım Fonları Değer Artışı	(5.701.758)	(5.865.472)
Hisse Senedi Değer Artışı	-	(617.713)
<b>İlaveler</b>	<b>7.001.744</b>	<b>815.830</b>
Kanunen Kabul Edilmeyen Giderler	7.001.744	91.465
Kıdem Tazminatı ve İzin Karşılığı	-	482.158
Hisse Senedi Değer Düşüklüğü İptali	-	242.207
<b>Dönem Mali Kar Zarar</b>	<b>8.490.029</b>	<b>22.429.638</b>
Geçmiş Yıl Mali Zararlarına Aktarılan	-	-
Kurumlar Vergisi Matrahı	11.884.616	22.429.638
<b>Hesaplanan Kurumlar Vergisi</b>	<b>2.971.154</b>	<b>5.607.410</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**c) Kâr veya Zarar Tablosu Vergi Karşılığı**

	01 Ocak - 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Dönem Vergi Karşılığı Gideri	(5.132.609)	(3.010.102)	(621.073)	(184.262)
Ertelenmiş Vergi Geliri/Gideri	38.067	25.720	57.400	(15.428)
<b>Dönem Vergi Karşılığı</b>	<b>(5.094.542)</b>	<b>(2.984.382)</b>	<b>(563.673)</b>	<b>(199.690)</b>

**Ertelenen Vergi Varlıkları/ Yükümlülükleri**

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ertelenmiş Vergi Varlığı	177.751	139.684
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	-	-
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı, net</b>	<b>177.751</b>	<b>139.684</b>

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla birikmiş geçici farklar ve ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi	Geçici Farklar	Ertelenmiş Vergi
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı</b>	<b>910.318</b>	<b>227.579</b>	<b>1.581.531</b>	<b>395.383</b>
Kıdem Tazminatı Karşılığı	476.605	119.151	557.138	139.285
İzin Ücretleri Karşılığı	433.713	108.428	248.817	62.204
Banka Kredileri	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	-	-	574.757	143.689
Kullanım Hakkı Varlıklar - Amortisman	-	-	200.819	50.205
<b>Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü</b>	<b>(200.819)</b>	<b>(49.828)</b>	<b>(1.022.941)</b>	<b>(255.735)</b>
Kullanım Hakkı Varlıklar	(200.819)	(49.828)	(1.004.094)	(251.204)
Kullanım Hakkı Varlıklar - Amortisman	-	-	-	-
Kiralama İşlemlerinden Kaynaklanan Yükümlülükler	-	-	(18.847)	(4.531)
<b>Ertelenmiş Vergi Varlığı, net</b>	<b>709.499</b>	<b>177.751</b>	<b>558.590</b>	<b>139.648</b>

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait ertelenmiş vergi varlığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Dönem Başı - 1 Ocak</b>	<b>139.684</b>	<b>43.790</b>
Diğer Kapsamlı Gelirin Ertelenmiş Vergi Etkisi	-	67.946
Dönem Kâr Zararına İlişkin Ertelenmiş Vergi	38.067	27.948
<b>Dönem Sonu</b>	<b>177.751</b>	<b>139.684</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**30. PAY BAŞINA KAZANÇ/KAYIP**

	01 Ocak- 30 Haziran 2023	01 Nisan - 30 Haziran 2023	01 Ocak - 30 Haziran 2022	01 Nisan - 30 Haziran 2022
Net Dönem Kârı/Zararı	16.506.323	16.776.181	7.124.976	3.512.866
Hisselerin Ağırlıklı Ortalama Sayısı	30.000.000	22.000.000	8.000.000	2.000.000
Pay Başına Düşen Kâr/Zarar	0,5502	0,7626	0,8906	1,7564

**31. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI**

Şirketin 30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ilişkili taraflarla yapılan işlemlerin dağılımı ve açıklaması aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Kısa Vadeli Diğer Alacaklar</b>	-	<b>73.600</b>
Fokus Holding Yatırım A.Ş.	-	73.600
<b>Kısa Vadeli Ticari Alacaklar</b>	-	<b>1.949.675</b>
Fonlara İlişkin Yönetim Ücretleri	-	1.949.675

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Satışlar*</b>	<b>10.035.249</b>	<b>9.579.666</b>
Strateji Portföy Birinci Hisse Senedi Fonu (Hisse Senedi Yoğun Fon)	7.305.780	5.963.789,62
Strateji Portföy Birinci Serbest (Döviz) Fonu	480.304	714.185,66
Strateji Portföy Hisse Senedi Serbest Fon (Hisse Senedi Yoğun Fon)	634.804	820.899,38
Strateji Portföy Başak Serbest (Döviz) Özel Fon	504.948	846.355,46
Strateji Portföy Birinci Değişken Fon	52.656	51.648,92
Strateji Portföy Forest Hisse Senedi Serbest Fon	412.739	409.075,27
Strateji Portföy Mutlak Getiri Hedefli Hisse Senedi Serbest Fon	86.002	135.853,40
Strateji Portföy İkinci Serbest (Döviz) Fonu	330.339	542.050,73
Strateji Portföy Agresif Değişken Fon	156.630	88.494,15
Strateji Portföy Birinci Serbest TL Fon	71.049	7.312,93

(\* ) Fon yönetim ücretlerinden oluşmaktadır.

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve ücretler 1.867.489 TL (31.12.2022: 2.256.704 TL)'dir.

**32. TÜREV ARAÇLAR**

Bulunmamaktadır.

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### 33. FİNANSAL ARAÇLAR

#### Finansal Araçlar Kategorileri

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
<b>Finansal Varlıklar</b>		
Nakit ve Nakit Benzerleri	21.711.214	5.625.617
Finansal Yatırımlar	14.725.299	13.496.501
Ticari Alacaklar	8.256.648	6.483.205
Diğer Alacaklar	1.953.240	4.986.860
<b>Finansal Yükümlülükler</b>		
Kiralamalara İlişkin Yükümlülükler	1.029.302	933.041
Borçlanmalar	144	39.994
Ticari Borçlar	2.782.685	14.099
Diğer borçlar	366.603	454.078

#### 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.

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

**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.

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in kredi riskine maruz kredi niteliğindeki varlıkları aşağıdaki tablodaki gibidir:

**30 Haziran 2023**

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	-	8.256.648	-	1.953.240	21.711.214
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	-	-	-	-	-
	-	<b>8.256.648</b>	-	<b>1.953.240</b>	<b>21.711.214</b>

**31 Aralık 2022**

	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalar
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	
<b>Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski</b>					
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	1.949.675	4.533.530	73.600	4.913.260	6.412
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	-	-	-	-	-
	<b>1.949.675</b>	<b>4.533.530</b>	<b>73.600</b>	<b>4.913.260</b>	<b>6.412</b>

**STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ**

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

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

**Likidite Riski Yönetimi**

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

Aktif ve pasif kalemlerin kalan vadelerine göre dağılımı aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023	Defter	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	
	Değeri	uyarınca nakit çıkışlar toplamı	kısa	arası	1-5 yıl arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>					
Finansal Borçlar	-	40.505	40.505	-	-
Kiralamalara İlişkin Yükümlülükler	1.029.302	1.373.366	71.545	214.634	1.087.187
Ticari Borçlar	2.782.685	2.782.685	2.782.685	-	-
Diğer Borçlar	3.337.757	3.337.757	3.337.757	-	-
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>7.149.744</b>	<b>7.534.313</b>	<b>6.232.492</b>	<b>214.634</b>	<b>1.087.187</b>

31 Aralık 2022	Defter	Sözleşme	3 aydan	3-12 ay	
	Değeri	uyarınca nakit çıkışlar toplamı	kısa	arası	1-5 yıl arası
<b>Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler</b>					
Finansal Borçlar	262.594	283.535	60.757	182.272	40.505
Kiralamalara İlişkin Yükümlülükler	428.624	571.963	36.594	109.783	425.585
Ticari Borçlar	24.366	24.366	24.366	-	-
Diğer Borçlar	3.008.917	3.008.917	3.008.917	-	-
<b>Toplam Kaynaklar</b>	<b>3.724.501</b>	<b>3.888.781</b>	<b>3.130.635</b>	<b>292.056</b>	<b>466.090</b>

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

### Piyasa riski

#### 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 yabancı para cinsinden gösterilen varlık ve yükümlülükleri bulunmamaktadır.

#### 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 düşünülmüş 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:

30 Haziran 2023	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun	Maliyet Değeri ile		Gerçeğe Uygun
	Değerlenen Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Değer Farkı Zarara Yans. Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Değerlenen Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	Değerlenen Finansal Varlıklar/ Yükümlülükler	
<b>Finansal Varlıklar</b>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	21.711.214	21.711.214	21.711.214
Ticari Alacaklar	-	-	8.256.648	8.256.648	8.256.648
Diğer Alacaklar	-	-	1.953.240	1.953.240	1.953.240
Finansal Yatırımlar	-	14.725.299	-	14.725.299	14.725.299
<b>Finansal Yükümlülükler</b>					
Kiralamalara İlişkin Yükümlülükler	1.029.302	-	-	1.373.366	1.029.302
Borçlanmalar	-	-	-	40.505	-
Ticari Borçlar	-	-	2.782.685	2.782.685	2.782.685
Diğer Borçlar	-	-	3.337.757	3.337.757	3.337.757

## STRATEJİ PORTFÖY YÖNETİMİ ANONİM ŞİRKETİ

30 Haziran 2023 Tarihinde Sona Eren Döneme Ait Finansal Tablolara İlişkin Dipnotlar (Sınırlı Denetimden Geçmiş)  
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") cinsinden ifade edilmiştir.)

31 Aralık 2022	İtfa Edilmiş Maliyet	Gerçeğe Uygun	Maliyet Değeri ile		Gerçeğe Uygun
	Üzerinden	Değer Farkı Kâr veya	Değerlenen Finansal	Değerlenen Finansal	
	Değerlenen Finansal	Zarara Yans. Finansal	Varlıklar/	Varlıklar/	Değer
	Yükümlülükler	Yükümlülükler	Yükümlülükler	Kayıtlı Değer	Değer
<b>Finansal Varlıklar</b>					
Nakit ve Nakit Benzerleri	-	-	5.625.617	5.625.617	5.625.617
Ticari Alacaklar	-	-	6.483.205	6.483.205	6.483.205
Diğer Alacaklar	-	-	4.986.860	4.986.860	4.986.860
Finansal Yatırımlar	-	13.496.501	-	13.496.501	13.496.501
<b>Finansal Yükümlülükler</b>					
Kiralamalara İlişkin Yükümlülükler	933.041	-	-	571.963	933.041
Borçlanmalar	39.994	-	-	283.535	39.994
Ticari Borçlar	-	-	14.099	14.099	14.099
Diğer Borçlar	-	-	2.685.360	2.685.360	2.685.360

### 36. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 21. Maddesindeki 25.07.2023 tarihinde yapılan değişiklik ile kurumlar vergisi oranı %25 olarak belirlenmiş olup, söz konusu oranın; bankalar, 6361 sayılı Finansal Kiralama, Faktoring, Finansman ve Tasarruf Finansman Şirketleri Kanunu kapsamındaki şirketler, elektronik ödeme ve para kuruluşları, yetkili döviz müesseseleri, varlık yönetim şirketleri, sermaye piyasası kurumları ile sigorta ve reasürans şirketleri ve emeklilik şirketlerinin kurum kazançları için %30 şeklinde uygulanması düzenlenmiştir.

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

Bulunmamaktadır.