

**ASELSAN ELEKTRONİK
SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

26 Ekim 2021

Bu rapor 46 sayfa ara dönem özet konsolide finansal
tablolar ve tamamlayıcı dipnotlarından oluşmaktadır.

İÇİNDEKİLER	SAYFA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU.....	1-3
KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU	4-5
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU.....	6
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	7
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	8-46
NOT	
1. GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	8
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	9
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	19
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	20
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR	24
6. STOKLAR	25
7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	26
8. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	27
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	28
10. VERGİ	29
11. TAAHHÜTLER	30
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR.....	33
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ.....	35
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	37
15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	38
16. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	38
17. FİNANSMAN GİDERLERİ.....	38
18. PAY BAŞINA KAZANÇ	39
19. FİNANSAL BORÇLANMALAR	39
20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU.....	41
21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	46

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		17.539.669	19.594.261
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.310.898	4.081.654
Finansal Yatırımlar		2.179	17.914
Ticari Alacaklar	5	5.994.604	7.146.519
İlişkili Taraflardan	4	2.888.061	3.486.689
İlişkili Olmayan Taraflardan		3.106.543	3.659.830
Diğer Alacaklar		489.860	672.391
İlişkili Taraflardan	4	29.075	75.181
İlişkili Olmayan Taraflardan		460.785	597.210
Stoklar	6	7.314.535	5.532.703
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.832.792	1.778.726
İlişkili Taraflara	4	863.336	586.400
İlişkili Olmayan Taraflara		969.456	1.192.326
Diğer Dönen Varlıklar		594.801	364.354
Duran Varlıklar		17.850.105	14.499.968
Finansal Yatırımlar		1.184.559	1.183.215
Ticari Alacaklar	5	9.053.690	7.469.380
İlişkili Taraflardan	4	6.239.521	5.893.276
İlişkili Olmayan Taraflardan		2.814.169	1.576.104
Diğer Alacaklar		2.939	1.235
İlişkili Olmayan Taraflardan		2.939	1.235
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		139.415	150.210
Maddi Duran Varlıklar	8	2.906.639	2.342.223
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	2.031.788	1.555.318
Peşin Ödenmiş Giderler	7	737.597	373.625
İlişkili Taraflara	4	110.920	72.313
İlişkili Olmayan Taraflara		626.677	301.312
Ertelenmiş Vergi Varlığı	10	405.072	352.900
Diğer Duran Varlıklar		1.388.406	1.071.862
TOPLAM VARLIKLAR		35.389.774	34.094.229

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

		Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
	Dipnot Referansları		
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		12.281.444	12.319.765
Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	1.494.322	1.618.175
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	19	2.469.380	1.388.850
Ticari Borçlar	5	3.180.142	4.251.469
İlişkili Taraflara	4	750.743	847.988
İlişkili Olmayan Taraflara		2.429.399	3.403.481
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		264.460	205.506
Diğer Borçlar		438.776	101.022
İlişkili Taraflara	4	405.000	87.803
İlişkili Olmayan Taraflara		33.776	13.219
Devlet Teşvik ve Yardımları		21.030	29.513
Ertelenmiş Gelirler	7	1.706.528	2.656.573
İlişkili Taraflardan	4	906.687	1.548.603
İlişkili Olmayan Taraflardan		799.841	1.107.970
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		769	4.635
Kısa Vadeli Karşılıklar		2.698.435	2.046.616
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Kısa Vadeli Karşılıklar	12	116.251	108.854
Diğer	9	2.582.184	1.937.762
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		7.602	17.406
Uzun Vadeli Yükümlülükler		2.219.549	3.676.361
Uzun Vadeli Borçlanmalar	19	27.307	883.448
Ticari Borçlar	5	666	311
İlişkili Taraflara	4	--	--
İlişkili Olmayan Taraflara		666	311
Diğer Borçlar		16.212	36.394
İlişkili Olmayan Taraflara		16.212	36.394
Ertelenmiş Gelirler	7	1.495.947	1.764.157
İlişkili Taraflardan	4	1.301.133	1.314.874
İlişkili Olmayan Taraflardan		194.814	449.283
Uzun Vadeli Karşılıklar		674.779	992.051
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	12	271.381	264.964
Diğer	9	403.398	727.087
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		4.638	--

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2020
ÖZKAYNAKLAR		20.888.781	18.098.103
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		20.619.121	17.881.761
Ödenmiş Sermaye	13	2.280.000	2.280.000
Sermaye Düzeltme Farkları	13	98.621	98.621
Paylara İlişkin Primler		2.796.723	2.796.723
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/ Giderler		228.651	248.103
<i>Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme</i>			
<i>Artışları</i>		309.535	309.535
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm</i>			
<i>Kazançları/ Kayıpları</i>		(80.884)	(61.432)
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak			
Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/ Giderler		1.180.819	1.164.981
<i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire</i>			
<i>Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar</i>			
<i>(Kayıplar)</i>		1.118.100	1.118.100
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		62.719	46.881
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	542.341	312.371
Geçmiş Yıllar Kârları		10.350.992	6.531.856
Net Dönem Kârı		3.140.974	4.449.106
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		269.660	216.342
TOPLAM KAYNAKLAR		35.389.774	34.094.229

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	10.292.348	3.317.671	8.422.668	3.192.009
Satışların Maliyeti (-)	14	(6.891.607)	(2.492.553)	(6.182.736)	(2.506.680)
BRÜT KÂR		3.400.741	825.118	2.239.932	685.329
Genel Yönetim Giderleri (-)		(408.980)	(147.369)	(285.691)	(102.595)
Pazarlama Giderleri (-)		(515.033)	(98.906)	(170.343)	(75.913)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(308.633)	(117.019)	(180.143)	(41.364)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	3.982.852	1.017.291	5.349.286	2.434.493
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(2.839.523)	(1.085.519)	(3.090.350)	(1.296.573)
ESAS FAALİYET KÂRI		3.311.424	393.596	3.862.691	1.603.377
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		10.059	7.909	5.312	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/ (Zararlarından) Paylar		(20.955)	(13.766)	(12.320)	(2.812)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		3.300.528	387.739	3.855.683	1.600.565
Finansman Gelirleri	16	719.261	284.369	576.751	175.730
Finansman Giderleri (-)	17	(930.837)	(191.676)	(1.183.746)	(506.940)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI		3.088.952	480.432	3.248.688	1.269.355
Sürdürülen Faaliyetler Vergi Geliri	10	46.540	121.016	(250.163)	(118.800)
- Dönem Vergi Gideri (-)		(769)	(565)	(5.243)	(1.996)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		47.309	121.581	(244.920)	(116.804)
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KÂRI		3.135.492	601.448	2.998.525	1.150.555
Dönem Kârının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(5.482)	(1.047)	10.087	3.743
Ana Ortaklık Payları	18	3.140.974	602.495	2.988.438	1.146.812
		3.135.492	601.448	2.998.525	1.150.555
100 Adet Pay Başına Kazanç (tam kuruş)	18	137,76	26,42	131,07	50,30

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE KÂR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2021	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2021	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2020	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Dipnot Referansları				
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI				
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar	(19.452)	(18.369)	(22.244)	(11.691)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	(24.315)	(22.961)	(27.805)	(14.614)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)	4.863	4.592	5.561	2.923
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar	15.838	(5.679)	13.654	8.636
Yabancı Para Çevrim Farkları	15.838	(5.679)	13.654	8.636
DİĞER KAPSAMLI GELİR	(3.614)	(24.048)	(8.590)	(3.055)
TOPLAM KAPSAMLI GELİR	3.131.878	577.400	2.989.935	1.147.500
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı				
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	(5.482)	(1.047)	10.087	3.743
Ana Ortaklık Payları	3.137.360	578.447	2.979.848	1.143.757
	3.131.878	577.400	2.989.935	1.147.500

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

	Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler					Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			Birikmiş Kârlar				
	Ödenmiş Sermaye	Sermaye Düzeltme Farkları	Pay İhraç Primleri/ (İskontoları)	Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları	Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)	Yabancı Para Çevrim Farkları	Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	Geçmiş Yıllar Kârı	Net Dönem Kârı	Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Özkaynaklar
1 Ocak 2020 İtibarıyla													
Bakiye	1.140.000	98.621	2.796.723	207.431	(32.354)	933.298	35.442	276.827	4.701.953	3.340.447	13.498.388	70.511	13.568.899
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	35.544	2.969.903	(3.005.447)	--	--	--
Sermaye Arttırımı	1.140.000	--	--	--	--	--	--	--	(1.140.000)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	(22.244)	--	13.654	--	--	2.988.438	2.979.848	10.087	2.989.935
İştirak Pay Artışı Etkisi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	67.758	67.758
Temettüler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(335.000)	(335.000)	--	(335.000)
30 Eylül 2020 İtibarıyla													
Bakiye	2.280.000	98.621	2.796.723	207.431	(54.598)	933.298	49.096	312.371	6.531.856	2.988.438	16.143.236	148.356	16.291.592
1 Ocak 2021 İtibarıyla													
Bakiye	2.280.000	98.621	2.796.723	309.535	(61.432)	1.118.100	46.881	312.371	6.531.856	4.449.106	17.881.761	216.342	18.098.103
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	229.970	3.819.136	(4.049.106)	--	--	--
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	(19.452)	--	15.838	--	--	3.140.974	3.137.360	(5.482)	3.131.878
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	58.800	58.800
Temettüler	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(400.000)	(400.000)	--	(400.000)
30 Eylül 2021 İtibarıyla													
Bakiye	2.280.000	98.621	2.796.723	309.535	(80.884)	1.118.100	62.719	542.341	10.350.992	3.140.974	20.619.121	269.660	20.888.781

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak-30 Eylül 2021	1 Ocak-30 Eylül 2020
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(654.021)	(666.290)
Dönem Kârı/Zararı		3.135.492	2.998.525
Dönem Net Kârı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		1.613.088	2.067.065
- Amortisman ve İtfâ Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8	305.115	212.475
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		30.937	(34.709)
Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	5	2.504	(36.327)
Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler	6	28.433	1.618
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		648.514	680.348
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		53.783	42.568
Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		105.630	441.540
Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		337.101	194.380
Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler		152.000	1.860
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(214.650)	(131.506)
Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler		(391.560)	(543.587)
Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		176.910	412.081
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile ilgili Düzeltmeler		20.955	12.320
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		(46.540)	250.163
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		490.661	727.746
- Kâr (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		378.096	350.228
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(5.059.686)	(5.508.956)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		1.426.736	(811.438)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		180.827	(90.920)
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6	(1.777.219)	(1.505.942)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(371.993)	(209.534)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	(940.923)	(285.234)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)		58.955	36.325
- Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Tamamlanma Derecesi Yöntemi ile İlgili Düzeltmeler		(1.521.556)	(493.798)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(82.428)	(18.596)
- Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(8.483)	(6.083)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış),		(1.482.834)	(1.896.735)
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(540.768)	(227.001)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		(311.106)	(443.366)
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler		(64.284)	(30.037)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(273.997)	(179.882)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(4.634)	(13.005)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(1.898.660)	(1.186.765)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		1.875	834
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(771.856)	(422.094)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(1.151.194)	(787.046)
Türev Araçlardan Nakit Girişleri		--	6.039
Alınan Temettüleri		7.172	5.214
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		15.343	10.288
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		(397.297)	174.348
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		5.329.077	3.444.920
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(5.726.374)	(3.158.905)
Ödenen Temettüleri		--	(111.667)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(2.949.978)	(1.678.707)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		181.513	106.375
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(2.768.465)	(1.572.332)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		4.078.756	3.513.403
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	1.310.291	1.941.071

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("Şirket") her türlü kurum, kuruluş ve tüketiciye yönelik olarak kara, hava, deniz ve uzay uygulamaları kapsamında her nevi elektrik, elektronik, mikrodalga, elektro-optik, güdüm, bilgisayar, bilişim, kriptoloji, güvenlik, mekanik kimya ve benzeri konularda çeşitli yazılım, cihaz, sistem, araç, gereç ve platformların araştırma, geliştirme, mühendislik, üretim, test, montaj, entegrasyon ve satışını yapmak, satış sonrası hizmetini vermek, ticaretini yapmak, yaptırmak ve proje, mühendislik, danışmanlık, servis, eğitim, taahhüt, inşaat, yayın, ticaret, işletme ve internet hizmetleri konusunda her türlü girişim ve faaliyetlerde bulunmak amacı ile kurulmuştur.

Şirket, 1975 yılı sonunda Kara Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı öncülüğünde Vakıf Kuruluşu bir Anonim Şirket olarak kurulmuştur. Şirket 1979 yılı başlarında Ankara Macunköy tesislerinde üretim faaliyetine geçmiştir.

Şirket'in organizasyon yapısı; üretim ve mühendislik faaliyetlerini yürütmek üzere Haberleşme ve Bilgi Teknolojileri Sektör Başkanlığı Genel Müdür Yardımcılığı (HBT), Mikroelektronik, Güdüm ve Elektro-Optik Sektör Başkanlığı Genel Müdür Yardımcılığı (MGEO), Savunma Sistem Teknolojileri Sektör Başkanlığı Genel Müdür Yardımcılığı (SST), Radar ve Elektronik Harp Sistemleri Sektör Başkanlığı Genel Müdür Yardımcılığı (REHİS) ve Ulaşım, Güvenlik, Enerji, Otomasyon ve Sağlık Sistemleri Sektör Başkanlığı Genel Müdür Yardımcılığı (UGES) olmak üzere beş ayrı Sektör Başkanlığı Genel Müdür Yardımcılığı bünyesinde örgütlenmiştir.

Genel Müdürlük'ün, stratejik seviyede planlama, izleme, değerlendirme fonksiyonlarını daha etkin yerine getirebilmesini sağlamak amacıyla oluşturulmuş Mali Yönetim Genel Müdür Yardımcılığı, Kurumsal Yönetim Genel Müdür Yardımcılığı, Teknoloji ve Strateji Yönetimi Genel Müdür Yardımcılığı, İş Geliştirme ve Pazarlama Genel Müdür Yardımcılığı, Tedarik Zinciri Yönetimi Genel Müdür Yardımcılığı ve Ar-Ge Yönetimi Genel Müdür Yardımcılığı olmak üzere altı ayrı Genel Müdür Yardımcılığı ile Hukuk Müşavirliği ve Özel Kalem Müdürlüğü bulunmaktadır.

Ayrıca Yönetim Kurulu'na bağlı İç Denetim Başkanlığı ile Yönetim Kurulu Planlama ve Koordinasyon Müdürlüğü mevcuttur.

Şirket; Ankara'da Macunköy, Akyurt ve Gölbaşı yerleşkelerinde üretim ve mühendislik faaliyetleri ile ODTÜ Teknokent, Hacettepe Teknokent, Teknopark Ankara ve Teknopark İstanbul'da mühendislik faaliyetlerini sürdürmektedir. Genel Müdürlük teşkilatı Ankara Macunköy yerleşkesinde bulunmaktadır.

Şirket'in ana ortağı yüzde 74,20 oranında sermayesini elinde bulunduran Türk Silahlı Kuvvetlerini Güçlendirme Vakfı ("TSKGV")dır. TSKGV, 17 Haziran 1987 tarihinde 3388 Sayılı yasa ile Türk Silahlı Kuvvetleri'ne gerekli olan silah, araç ve gereçleri, yurt içinde üretmek veya yurt dışından temin etmek için kurulmuştur.

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu ("SPK")na kayıtlıdır ve hisseleri 1990 yılından bu yana Borsa İstanbul Anonim Şirketi ("BİST")nde işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı yüzde 25,80'dir (31 Aralık 2020: yüzde 25,80) (Not 13).

Şirket'in ticaret siciline kayıtlı adresi Mehmet Akif Ersoy Mahallesi İstiklal Marşı Caddesi No:16 06200 Yenimahalle/Ankara'dır. Grup'un 30 Eylül 2021 itibarıyla ortalama çalışan sayısı 9.767'dir (31 Aralık 2020: 8.692).

Şirketin, aynı sektörde faaliyet gösteren ve finansal tablolarını tam konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ASELSAN Bakü Şirketi ("ASELSAN Bakü"), Mikroelektronik Ar-Ge Tasarım ve Ticaret Limited Şirketi ("Mikro AR-GE"), ASELSANNET Elektronik ve Haberleşme Sistemleri Sanayi Ticaret İnşaat ve Taahhüt Limited Şirketi ("ASELSANNET"), Aselsan Konya Silah Sistemleri Anonim Şirketi ("ASELSAN KONYA"), ASELSAN Malaysia Sdn. Bhd. ("ASELSAN Malezya"), BİTES Savunma Havacılık ve Uzay Teknolojileri Yazılım A.Ş. ("BİTES"), ASELSAN Global Dış Ticaret ve Pazarlama A.Ş. ("ASELSAN GLOBAL"), ASELSAN UKRAINE LLC. ("ASELSAN Ukrayna") ve ULAK Haberleşme A.Ş. ("ULAK") ile beraber ilerleyen dipnotlarda "Grup" olarak anılacaktır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (devamı)

Şirket'in, ayrıca ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi EP Co. ("ASELSAN Güney Afrika") adı altında Güney Afrika'da, ASELSAN Makedonya Koridor-10 Otoyolu Ücret Toplama Sistemi Projesi ("ASELSAN Makedonya") adı altında Makedonya'da, ASELSAN Kıbrıs İleri Teknolojiler Araştırma Merkezi ("ASELSAN Kıbrıs") adı altında Kuzey Kıbrıs Türk Cumhuriyeti'nde ve ASELSAN Elektronik Sanayi ve Ticaret A.Ş. QSTP-B ("ASELSAN Katar") adı altında Katar'da Şubeleri bulunmaktadır. Şubeler de tam konsolidasyona dahil edilmişlerdir.

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

İlişikteki konsolide finansal tablolar SPK'nın 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 uyarınca Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan ve yürürlüğe girmiş olan Türkiye Muhasebe Standartları ("TMS") esas alınarak hazırlanmıştır. TMS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide Finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren 9 aylık dönemine ilişkin özet konsolide finansal tabloları TMS 34 Ara Dönem Finansal Raporlama uyarınca hazırlanmıştır. Ara dönem özet finansal tablolar yıllık finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2020 tarihli hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 26 Ekim 2021 tarihinde 1126 Sayılı karar ile onaylanmış ve yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul ve yasal merciler dışındakilerin konsolide finansal tabloları değiştirme yetkisi yoktur.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("Geçerli Para Birimi") ile sunulmuştur. Şirket'in raporlama para birimi Türk Lirası ("TL")'dir. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan "TL" cinsinden ifade edilmiştir.

Aksi belirtilmedikçe TL ve döviz cinsinden tutarlar bine bölünmüş olarak gösterilmiştir.

Yüksek Enflasyon Dönemlerinde Finansal Tabloların Düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 Sayılı kararı uyarınca, Türkiye'de faaliyette bulunan ve SPK Muhasebe Standartları'na (Uluslararası Muhasebe Standartları ("UMS"))/Uluslararası Finansal Raporlama Standartları ("UFRS") uygulamasını benimseyenler dahil) 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 ("UMS/TMS 29") uygulanmamıştır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Bağlı Ortaklıklar:

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayları aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Geçerli Para Birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)		Ana Faaliyeti
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	
ASELSAN NET	Türkiye	TL	100	100	Haberleşme sistemleri
ASELSAN Bakü	Azerbaycan	AZN	100	100	Grup ürünlerinin pazarlama ve satışı
ASELSAN GLOBAL	Türkiye	TL	100	100	İhracat
Mikro AR-GE	Türkiye	TL	85	85	Mikroelektronik Ar-Ge projeleri
ASELSAN Malezya	Malezya	MYR	100	100	Uzaktan komutalı silah sistemleri
ASELSAN Konya	Türkiye	TL	51	51	Silah ve silah sistemleri
BİTES	Türkiye	TL	51	51	Savunma, Havacılık, Uzay Teknolojileri, Yazılım
ASELSAN Ukrayna	Ukrayna	UAH	100	100	Grup Ürünlerinin Pazarlama ve Satışı
ULAK	Türkiye	TL	51	51	Haberleşme sistemleri

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan işletme üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan işletmeden elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması; ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Grup'un yatırım yapılan işletme üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

Bağlı Ortaklıklar (devamı):

Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Grup'un sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Grup ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar; ve
- Grup karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

Kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıklarının finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler, kârlar ve zararlar ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İş Ortaklıklarındaki Paylar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un iş ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

İş Ortaklıklarındaki Paylar	Ana Faaliyeti	Kuruluş ve Faaliyet Yeri	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
ASELSAN Hassas Optik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ASELSAN Optik")	Hassas optik teknolojisi	Türkiye	50	50
Mikro Nano Teknolojileri Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ASELSAN Bilkent")	Yarı-iletken ve benzeri teknolojik malzemeleri içeren mikro ve nano boyutlu cihazların üretimi	Türkiye	50	50
International Golden Group ("IGG") ASELSAN Integrated Systems LLC ("IGG ASELSAN")	İleri teknoloji ürünlerinin üretimi, entegrasyonu, satışı ve teknik servisi	Birleşik Arap Emirlikleri	49	49
Kazakhstan ASELSAN Engineering LLP ("ASELSAN Kazakistan")	Elektronik ve elektro-optik cihaz ve sistemlerin üretimi, satışı ve teknik servisi	Kazakistan	49	49
ASELSAN Middle East PSC ("ASELSAN Ürdün")	Elektronik ve elektro-optik cihaz ve sistemlerin üretimi, satışı ve teknik servisi	Ürdün	49	49
TÜYAR Mikroelektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("TÜYAR")	Yarı iletken ve benzeri teknolojik malzemeleri içeren mikro ve nano boyutlu aygıtların üretimi	Türkiye	51	51
BARQ QSTP LLC ("BARQ QSTP LLC")	Komuta ve kontrol sistemleri, termal ve gece görüş kamerası, kriptu, uzaktan komutalı silah sistemlerinin üretimi, satışı ve pazarlaması	Katar	48	48
Teknohab Teknoloji Geliştirme Bölgesi Yönetici Anonim Şirketi ("TEKNOHAB")	Teknoloji yoğun alanlarda yatırım olanakları yaratmak, araştırmacı ve vasıflı kişilere iş imkanı sağlamak, teknoloji transferlerine yardımcı olmak ve ileri teknoloji sağlayacak yabancı sermayenin ülkeye girişini hızlandırmak	Türkiye	13	30
EHSİM Elektronik Harp Sistemleri Müh. Tic. A.Ş. ("EHSİM")	Elektronik Harp ve Taktik Komuta Kontrol sistemleri	Türkiye	50	50
TR Eğitim ve Teknoloji A.Ş.	İnsan kaynakları çalışmaları, bu konularda danışmanlık, akreditasyon hizmetleri ve her kademedeki eğitim, öğretim, kültür, sanat, spor, fuar organizasyonu ve dijital pazarlama faaliyetleri gerçekleştirmek.	Türkiye	35	50
DASAL Havacılık Teknolojileri A.Ş.	Havacılık Teknolojileri	Türkiye	40	40

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar (devamı)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar (devamı)

İş Ortaklıklarındaki Paylar (devamı)

İş ortaklığı, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların, ortak düzenlemedeki net varlıklara ilişkin haklarının olduğu ortak bir girişimdir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

Grup'un iş ortaklıklarından 1998 yılında kurulmuş olan EHSİM, 2011 yılında kurulmuş olan IGG ASELSAN ve ASELSAN Kazakistan, 2012 yılında kurulan ASELSAN Ürdün, 2014 yılında kurulan ASELSAN Optik ile ASELSAN Bilkent, 2017 yılında kurulmuş olan TÜYAR, 2018 yılında kurulmuş olan TEKNOHAB ve 2020 yılında kurulmuş olan DASAL Havacılık Teknolojileri firmaları özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmişlerdir. BARQ QSTP LLC ve TR Eğitim Teknoloji firmalarının Grup finansal tablolarına faaliyet hacimlerinin küçüklüğü nedeniyle önemli bir konsolidasyon etkisi bulunmamaktadır.

2.2 Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Konsolide Finansal Tabloların Düzeltilmesi

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

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.3 Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe politikalarında ve hatalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmekte, muhasebe tahminlerinde değişiklikler ise cari dönem finansal tablolarında kâr zarar ile ilişkilendirilmek suretiyle finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları

a- 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik Ve Yorumlar:

TFRS 16 COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar

TFRS 16 Kiralamalar'a ilişkin değişiklikler 5 Haziran 2020 Tarihli ve 31146 Sayılı Resmî Gazete'de yayımlanmıştır. COVID-19 salgınının yaratabileceği ekonomik olumsuzluklara karşı çeşitli önlemler kapsamında kira ödemelerinde işletmelere bazı imtiyazlar tanınmaktadır. Bahsi geçen imtiyazların kira ödemelerinde meydana getireceği değişikliklerin TFRS 16'ya uygun olarak finansal tablolara nasıl yansıtılacağı ise; bu değişikliklerin "kiralamada yapılan değişiklik" tanımını karşılayıp karşılamadığına bağlıdır. Yapılan değişiklik ile, kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda muafiyet tanınarak, kiracıların kira ödemelerinde tanınan imtiyazları muhasebeleştirirken karşılaştıkları zorlukların azaltılması amaçlanmaktadır. Söz konusu muafiyetten yararlanan kiracıların, kira imtiyazı sonucunda kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir değişikliği, Standardın söz konusu değişikliğin kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümleri uyarınca muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Öngörülen kolaylaştırıcı uygulama, sadece kira ödemelerinde COVID-19 salgını sebebiyle tanınan imtiyazlar için ve yalnızca aşağıdaki koşulların tamamı karşılandığında uygulanır:

- Kira ödemelerinde meydana gelen değişikliğin kiralama bedelinin revize edilmesine neden olması ve revize edilen bedelin, değişiklikten hemen önceki kiralama bedeliyle önemli ölçüde aynı olması veya bu bedelden daha düşük olması,
- Kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi ve
- Kiralamanın diğer hüküm ve koşullarında önemli ölçüde bir değişikliğin olmaması.

COVID-19'la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde Tanınan İmtiyazlar-TFRS 16'ya İlişkin Değişiklikler kiracılar tarafından, 1 Haziran 2020 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

a- 1 Ocak 2021 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik Ve Yorumlar (devamı)

Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama (TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16'da Yapılan Değişiklikler)

UMSK tarafından, Ağustos 2020'de, 2019'da yayımlananları tamamlayan ve gösterge faiz oranı reformunun işletmelerin finansal tabloları üzerindeki etkilerine odaklanan değişiklikler, örneğin, bir finansal varlığa ilişkin faizi hesaplamak için kullanılan bir faiz oranı ölçütü: alternatif bir kıyaslama oranı ile değiştirilmesi, KGK tarafından 18 Aralık 2020 tarihinde yayımlanmıştır;

2. Aşama değişiklikleri, Gösterge Faiz Oranı Reformu - 2. Aşama, sözleşmeye bağlı nakit akışlarındaki değişikliklerin etkileri veya bir faiz oranı ölçütünün değiştirilmesinden kaynaklanan riskten korunma ilişkileri dahil olmak üzere, bir faiz oranı karşılaştırması reformu sırasında finansal raporlamayı etkileyebilecek konuları ele almaktadır. Alternatif bir kıyaslama oranı ile (değiştirme sorunları). UMSK , 2019 yılında projenin 1. Aşamasında ilk değişikliklerini yayımlamıştı.

2. Aşama değişikliklerinin amacı, şirketlere aşağıdaki konularda yardımcı olmaktır:

- Gösterge faiz oranı reformu nedeniyle sözleşmeye bağlı nakit akışlarında veya riskten korunma ilişkilerinde değişiklik yapıldığında UFRS Standartlarının uygulanması ve
- Finansal tablo kullanıcılarına faydalı bilgiler sağlamak.

Projesinin 2. aşamasında UMSK, UFRS 9 Finansal Araçlar, UMS 39 Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçme, UFRS 7 Finansal Araçlar: Açıklamalar, UFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri ve UFRS 16 Kiralamalar'daki hükümleri aşağıdakilerle ilgili değiştirmiştir:

- Finansal varlıkların, finansal yükümlülüklerin ve kira yükümlülüklerinin sözleşmeye bağlı nakit akışlarını belirleme esasındaki değişiklikler,
- Riskten korunma muhasebesi ve
- Açıklamalar.

2. Aşama değişiklikleri, yalnızca gösterge faiz oranı reformunun finansal araçlar ve riskten korunma ilişkilerinde gerektirdiği değişiklikler için geçerlidir. Grup bu değişiklikleri 1 Ocak 2021 tarihinde veya sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulanacak olmakla birlikte, erken uygulamasına da izin verilmektedir.

b- 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayımlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

16 Şubat 2019'da, KGK tarafından TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri standardı yayımlanmıştır. Sigorta sözleşmeleri için uluslararası geçerlilikte ilk standart olan TFRS 17, yatırımcıların ve ilgili diğer kişilerin sigortacıların maruz kaldığı riskleri, kârlılıklarını ve finansal durumunu daha iyi anlamalarını kolaylaştıracaktır. TFRS 17, 2004 yılında geçici bir standart olarak getirilen TFRS 4'ün yerini almıştır. TFRS 4, şirketlerin yerel muhasebe standartlarını kullanarak sigorta sözleşmelerinin muhasebeleştirmelerine izin verdiğinden uygulamalarda çok çeşitli muhasebe yaklaşımlarının kullanılmasına neden olmuştur. Bunun sonucu olarak, yatırımcıların benzer şirketlerin finansal performanslarını karşılaştırmaları güçleşmiştir. TFRS 17, tüm sigorta sözleşmelerinin tutarlı bir şekilde muhasebeleştirilmesini ve hem yatırımcılar hem de sigorta şirketleri açısından TFRS 4'ün yol açtığı karşılaştırılabilirlik sorununu çözmektedir. Yeni standarda göre, sigorta yükümlülükleri tarihi maliyet yerine güncel değerler kullanılarak muhasebeleştirilecektir. Bu bilgiler düzenli olarak güncelleneceğinden finansal tablo kullanıcılarına daha yararlı bilgiler sağlayacaktır. TFRS 17'nin yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemleri olmakla birlikte, erken uygulanmasına izin verilmektedir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

b- 30 Eylül 2021 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar (devamı)

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

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

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

TMS 1'de yapılan değişiklikler aşağıdaki hususları ele almaktadır:

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

Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması - Yürürlük tarihine ilişkin erteleme (TMS 1)

TMS 1'de yapılan revizyon uyarınca yapılacak sınıflandırma değişikliklerinin uygulanması için işletmelere daha fazla zaman tanımak ve böylelikle COVID 19'un etkilerine karşı aksiyon almak amacıyla IASB tarafından bu değişikliklerin 1 Ocak 2022 olan yürürlük tarihi bir yıl ertelenmiştir. Böylelikle Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması'nın yeni yürürlük tarihi 1 Ocak 2023 olmuştur. Bu değişikliğin erken uygulamasına izin verilmekle birlikte, geriye dönük olarak uygulaması gerekmektedir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 3'te Kavramsal Çerçeve'ye Yapılan Atıflara İlişkin Değişiklik

KGK, Temmuz 2020'de Kavramsal Çerçeve'ye yapılan atıflara ilişkin değişiklik yayımlamıştır. Değişiklikle, UMSK tarafından UFRS 3'de, Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve'nin eski bir sürümüne yapılan referanslar, Mart 2018'de yayımlanan en son sürümüne yapılan referanslar ile değiştirilmiştir. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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

KGK, Temmuz 2020'de TMS 16 Maddi Duran Varlıklar standardında değişiklik yapan "Maddi Duran Varlıklar - Kullanım amacına uygun hale getirme" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikle birlikte, artık bir şirketin, bir varlığı kullanım amacına uygun hale getirme sürecinde, elde edilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve satışı gerçekleştirilen ürünlerin satış maliyetleri ile birlikte kar veya zararda muhasebeleştirecektir. Söz konusu değişiklik, bu husustaki muhasebeleştirme hükümlerini açıklığa kavuşturarak şeffaflığı ve tutarlılığı artırmaktadır- özellikle, yapılan değişiklikte birlikte, artık varlığı kullanım amacına uygun hale getirirken, üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirlerin, maddi duran varlık kaleminin maliyetinden düşülmesine izin verilmemektedir. Bunun yerine, bir şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyetleri artık kar veya zarara yansıtacaktır. Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

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

KGK, Temmuz 2020'de, TMS 37 Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar'da değişiklik yapan "Ekonomik açıdan dezavantajlı sözleşmeler- Sözleşmeyi yerine getirme maliyetleri" değişikliğini yayımlamıştır. Değişiklikler, bir sözleşmenin yerine getirilip getirilmediğini değerlendirmek amacıyla bir sözleşmenin yerine getirilmesinin maliyetinin belirlenmesinde işletmenin hangi maliyetleri dahil edebileceğini belirlemiştir.

Grup'un bu değişiklikleri 1 Ocak 2022 tarihinde ve sonrasında başlayan raporlama dönemlerinden itibaren uygulaması gerekmele birlikte, erken uygulamasına izin verilmektedir.

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, işletmelerin muhasebe tahminlerini geliştirmek için ölçüm tekniklerini ve girdilerini nasıl kullanacaklarına açıklık getirir. 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.

TMS 8 için yayınlanan değişiklikler, 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 8'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

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 bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir.

TMS 1'de yayınlanan değişiklikler 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri, Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin 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 yükümlülüğe (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşenine (ve faiz giderine) vergi amacıyla 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.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (devamı)

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Finansal Raporlama Standartları (devamı)

TMS 12 Değişiklikleri, Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklere İlişkin Ertelenmiş Vergi (devamı)

TMS 12'ye yapılan değişiklikler 1 Ocak 2023'te veya bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. TMS 12'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

Yıllık İyileştirmeler -2018-2020 Dönemi- TFRS'deki iyileştirmeler

Yürürlükteki standartlar için yayımlanan "TFRS'de Yıllık İyileştirmeler / 2018-2020 Dönemi" aşağıda sunulmuştur. Bu değişiklikler 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olup, erken uygulamaya izin verilmektedir. TFRS'lerdeki bu değişikliklerin uygulanmasının, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisinin olması beklenmemektedir.

TFRS 1- Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması

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

TFRS 9 Finansal Araçlar

Bu değişiklik, alınan ücretlerin bu işlemler için ödenen ücretler düşülerek net tutar üzerinden belirlenmesinde, dikkate alınacak ücretlerin yalnızca borçlu ve borç veren sıfatları ile bunlar arasında veya bunlar adına karşılıklı olarak ödenen veya alınan ücretleri içerdiğini açıklığa kavuşturmaktadır.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler

Bu değişiklik, gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde vergiler için yapılan ödemelerin dikkate alınmamasına yönelik hükmü kaldırmak suretiyle, TMS 41'deki gerçeğe uygun değer ölçüm hükümlerinin TFRS 13 Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü'nde gerçeğe uygun değerın belirlenmesinde dikkate alınması öngörülen işlem maliyetleri ile uyumlu hale getirmiştir. Bu değişiklik, uygun olan durumlarda, TFRS 13'ün kullanılmasına yönelik esneklik sağlamaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kasa	351	298
Banka		
- Vadeli mevduat	1.112.099	3.767.013
- Vadesiz mevduat	117.355	224.295
Kira Sertifikası (Sukuk)	80.050	80.000
Diğer	436	7.150
Nakit Akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.310.291	4.078.756
Faiz geliri tahakkukları	607	2.898
TOPLAM	1.310.898	4.081.654

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un muhtelif bankalarda Ekim 2021 vadeli (31 Aralık 2020: Ocak 2021), yüzde 0,11 ile yüzde 0,70 faiz aralığında (31 Aralık 2020: yüzde 0,25 ile yüzde 2,35) toplam 412.694 TL tutarında (31 Aralık 2020: 606.150 TL) yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un muhtelif bankalarda Ekim 2021 vadeli (31 Aralık 2020: Ocak-Mart 2021), yüzde 17,75 ile yüzde 19,10 faiz aralığında (31 Aralık 2020: yüzde 14,00 ile yüzde 18,75) toplam 699.405 TL tutarında (31 Aralık 2020: 3.160.863 TL) TL cinsinden vadeli mevduatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Grup'un Kasım-Aralık 2021 vadeli (31 Aralık 2020: Ocak 2021) yüzde 17,75 ile yüzde 18,85 faiz aralığında (31 Aralık 2020: yüzde 17,15) toplam 80.050 TL kira sertifikası bulunmaktadır (31 Aralık 2020: 80.000 TL).

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Şirket ile konsolide edilen bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve vadeleri 1-2 yıl arasında değişmektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vadeleri 1-3 ay arasında değişmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilere ödediği menfaatlerin toplamı 27.090 TL (Büyük çoğunluğu ödenen ücret ve menfaatlerden oluşmaktadır.) (30 Eylül 2020: 13.984 TL).

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları takip eden sayfalarda açıklanmıştır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

İlişkili taraflarla olan bakiyeler	30 Eylül 2021									
	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli			Uzun vadeli		Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Ticari	Peşin ödenmiş giderler	Ticari Olmayan (Diğer)	Ticari	Peşin ödenmiş giderler	Ticari	Ertelenmiş gelirler	Ticari Olmayan (Diğer ¹)	Ticari	Ertelenmiş gelirler
Ana ortak										
TSKGV	44	--	--	--	--	--	--	296.800	--	--
Ana ortağın ortakları/istirakleri/bağlı ortaklıkları										
HAVELSAN Hava Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HAVELSAN")	46.809	59.716	--	10.270	5.157	72.103	324	--	--	35
HAVELSAN Teknoloji Radar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HTR")	1.440	28.604	--	--	17.121	37.372	3.086	--	--	842
İşbir Elektrik Sanayii Anonim Şirketi ("İŞBİR")	--	35.684	--	--	2.094	23.293	--	--	--	--
NETAŞ Telekomünikasyon Anonim Şirketi ("NETAŞ")	--	13.289	--	--	1.579	32.267	--	--	--	--
Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret Anonim Şirketi ("STM")	241.500	3.228	--	343.945	--	10.164	26.562	--	--	124.343
Türk Havacılık ve Uzak Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("TUSAŞ")	256.401	--	--	214.768	--	101	47.780	--	--	243.117
Finansal yatırımlar										
ASPILSAN Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ASPILSAN")	--	105	--	--	--	6.101	--	--	--	--
ROKETSAN Roket Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ROKETSAN")	428.830	528.247	4.111	127.063	67.786	416.287	31.048	--	--	90.655
İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar										
ASELSAN Bilkent Mikro Nano	--	31.712	--	--	--	15.263	--	--	--	--
İhsan Doğramacı Bilkent Üniversitesi	--	549	--	--	--	4.376	--	--	--	--
ASELSAN Optik	11.090	87.907	2.250	--	10.422	35.119	--	--	--	--
IGG	78.935	--	--	4.236	--	--	--	--	--	--
IGG ASELSAN	4.311	--	--	--	1.561	1.002	--	--	--	--
ASELSAN Kazakistan	59.532	--	--	6.441	--	72	767	--	--	--
ASELSAN Ürdün	47.902	6.218	--	2.258	--	31.658	375	--	--	--
TÜBİTAK BİLGEM	--	26.713	--	--	--	21.988	--	--	--	--
TÜBİTAK-UME	--	248	--	--	--	18	--	--	--	--
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	38.473	8.099	--	142.993	2.349	1.345	1.519	--	--	13.421
TÜBİTAK SAGE Savunma Sanayii	--	32.066	--	4.612	2.851	40.563	--	--	--	--
TÜBİTAK UZAY TEKNOLOJİLERİ	26	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Savunma Sanayi Başkanlığı ("SSB")	1.665.526	--	--	5.382.935	--	--	794.460	--	--	828.720
Ankaref Bilişim Teknolojileri Ltd.Şti.	--	--	128	--	--	--	--	--	--	--
SSTEK	7.242	--	22.586	--	--	--	766	5.000	--	--
EHSİM	--	951	--	--	--	1.651	--	--	--	--
DASAL	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Halka arz edilen paylar	--	--	--	--	--	--	--	103.200	--	--
	2.888.061	863.336	29.075	6.239.521	110.920	750.743	906.687	405.000	--	1.301.133

¹ Ticari olmayan kısa vadeli borçların tamamına yakını, 2020 yılı kâr payı ödemesi borcudur.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

31 Aralık 2020										
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli			Uzun vadeli		Kısa vadeli			Uzun vadeli	
	Ticari	Peşin ödenmiş giderler	Ticari Olmayan (Diğer)	Ticari	Peşin ödenmiş giderler	Ticari	Ertelenmiş gelirler	Ticari Olmayan (Diğer)	Ticari	Ertelenmiş gelirler
Ana ortak										
TSKGV	52	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Ana ortağın ortakları/istisnaları/bağlı ortaklıkları										
HAVELSAN Hava Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HAVELSAN")	36.215	43.453	--	862	7.365	99.826	528	--	--	--
HAVELSAN Teknoloji Radar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HTR")	1.213	39.266	--	--	--	26.885	1.683	--	--	2.245
İşbir Elektrik Sanayii Anonim Şirketi ("İŞBİR")	--	32.205	--	--	--	21.441	--	--	--	--
NETAŞ Telekomünikasyon Anonim Şirketi ("NETAŞ")	--	15.405	--	--	4.206	70.695	--	--	--	--
Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret Anonim Şirketi ("STM")	124.672	4.772	--	311.625	--	19.143	--	--	--	9.656
Türk Havacılık ve Uzay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("TUSAŞ")	219.235	40	--	219.908	--	324	45.160	--	--	224.140
Finansal yatırımlar										
ASPIŞAN Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ASPIŞAN")	--	256	--	--	--	11.092	--	--	--	--
ROKETSAN Roket Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ROKETSAN")	268.176	308.928	--	93.602	53.593	374.567	37.391	--	--	77.983
İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar										
ASELSAN Bilkent Mikro Nano	--	25.593	--	--	3.939	29.601	--	--	--	--
İhsan Doğramacı Bilkent Üniversitesi	--	833	--	--	--	2.967	--	--	--	--
ASELSAN Optik	6.729	78.184	1.550	--	--	44.791	--	--	--	--
IGG	68.260	--	--	4.236	--	--	--	--	--	--
IGG ASELSAN	10.721	1.561	--	--	--	6.048	--	--	--	--
ASELSAN Kazakistan	47.720	--	--	6.270	--	60	322	--	--	--
ASELSAN Ürdün	70.416	--	--	2.258	--	47.569	--	--	--	--
TÜBİTAK BİLGEM	--	9.508	--	--	359	25.739	--	--	--	--
TÜBİTAK-UME	--	161	--	--	--	145	--	--	--	--
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	14.173	4.506	--	138.414	--	3.574	1.300	--	--	11.067
TÜBİTAK SAGE Savunma Sanayii	--	21.128	--	6.041	2.851	59.995	660	--	--	--
TÜBİTAK UZAY TEKNOLOJİLERİ	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Savunma Sanayi Başkanlığı ("SSB")	2.603.849	--	--	5.110.060	--	--	1.461.559	--	--	989.783
SSTEK	14.549	--	73.631	--	--	--	--	5.000	--	--
DASAL	--	--	--	--	--	1.448	--	--	--	--
EHSİM	--	601	--	--	--	2.078	--	--	--	--
SADEC LLC	709	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Halka arz edilen paylar								82.803		
	3.486.689	586.400	75.181	5.893.276	72.313	847.988	1.548.603	87.803	--	1.314.874

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlişkili taraflarla olan işlemler	Alımlar	Alımlar	Alımlar	Alımlar
<u>Ana ortak</u>				
TSKGV	909	603	811	271
<u>Ana ortağın ortakları/iştirakleri/bağlı ortaklıkları</u>				
NETAŞ	35.911	12.041	86.704	27.132
İŞBİR	68.984	32.190	40.795	18.084
HTR	67.598	37.350	51.788	10.822
TUSAŞ	340	86	298	38
HAVELSAN	21.693	9.793	21.305	19.795
STM	14.909	2.785	12.154	3.702
<u>Finansal yatırımlar</u>				
ROKETSAN	49.892	27.791	16.756	8.369
ASPİLSAN	27.559	--	29.249	13.756
<u>İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar</u>				
İhsan Doğramacı Bilkent Üniversitesi	9.683	3.439	6.515	2.610
TÜBİTAK BİLGEM	34.661	21.215	29.780	8.285
TÜBİTAK-UME	206	206	318	173
TÜBİTAK UZAY TEKNOLOJİLERİ	--	--	150	150
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	3.641	1.156	1.500	880
TÜBİTAK-SAGE Savunma Sanayii	51.466	35.901	39.992	27.633
	387.452	184.556	338.115	141.700

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
İlişkili taraflarla olan işlemler	Satışlar	Satışlar	Satışlar	Satışlar
<u>Ana ortak</u>				
TSKGV	360	111	245	90
<u>Ana ortağın ortakları/iştirakleri/bağlı ortaklıkları</u>				
TUSAŞ	224.957	58.713	358.148	95.891
STM	221.226	195.746	99.168	43.187
HAVELSAN	35.396	9.568	8.986	4.926
HTR	11.843	1.321	5.607	3
İŞBİR	--	--	40	40
TEİ	--	--	747	--
<u>Finansal yatırımlar</u>				
ASPİLSAN	--	--	900	325
ROKETSAN	217.231	51.587	210.225	79.987
<u>İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar</u>				
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	17.883	4.025	61.723	39.056
TÜBİTAK-SAGE Savunma Sanayii	--	--	2.859	2.859
TÜBİTAK UZAY TEKNOLOJİLERİ	108	22	171	171
Savunma Sanayi Başkanlığı	5.015.949	1.344.702	4.286.318	1.629.884
SSTEK	4.381	1.069	57.771	10.176
	5.749.334	1.666.864	5.092.908	1.906.595

İlişkili taraflarla olan işlemler genel olarak TFRS 15 kapsamındaki projelere ilişkin mal ve hizmet alım ve satışlarına ilişkindir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR**a) Ticari alacaklar**

Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari alacaklar	3.094.698	3.639.819
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	2.888.061	3.486.689
Alacak senetleri	7.929	20.011
Diğer Alacaklar	3.916	--
Şüpheli ticari alacaklar	24.946	22.442
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(24.946)	(22.442)
	5.994.604	7.146.519

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Sözleşme varlıkları	2.516.158	1.358.501
Ticari alacaklar	297.802	217.603
Alacak senetleri	209	--
Sözleşme Varlıkları - İlişkili taraf (Not 4)	6.230.796	5.886.034
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	8.725	7.242
	9.053.690	7.469.380

Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	22.442	58.960
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.504	--
Konusu kalmayan karşılık	--	(36.327)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	24.946	22.633

b) Ticari borçlar

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ticari borçlar	2.059.228	2.640.978
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	750.743	847.988
Borç senetleri	365.829	743.932
Diğer ticari borçlar	4.342	18.571
	3.180.142	4.251.469

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Diğer ticari borçlar	666	311
	666	311

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

6. STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Hammadde	3.505.643	2.531.001
Yarı mamüller	2.623.549	2.198.693
Yoldaki mallar ¹	273.124	284.201
Mamüller	802.454	403.829
Diğer stoklar	104.421	75.805
Ticari mallar	54.932	60.329
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(49.588)	(21.155)
	7.314.535	5.532.703

Grup, net gerçekleştirilebilir değerlerin maliyet değerinden düşük kaldığı veya uzun süredir hareket görmediği durumlar için stok değer düşüklüğü karşılığı ayırmıştır.

Grup, dönem içerisinde mamul, yarı mamul ve hammadde stoklarında net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altında kalan stokları belirlemiştir.

30 Eylül tarihinde sona eren döneme ait stok değer düşüklüğü hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	21.155	15.828
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	1.618
Konusu kalmayan karşılık	28.433	--
Dönem sonu itibarıyla karşılık	49.588	17.446

¹ Yoldaki mallar, ithalat şekillerine bağlı olarak, mülkiyeti ve riski satıcı firmadan çıktığı anda Grup'a geçen stokları içermektedir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Stok alımı için verilen sipariş avansları	743.432	845.857
İlişkili taraflara stok alımı için verilen kısa vadeli sipariş avansları (Not 4)	863.336	586.400
İş avansları	533	113.278
Gelecek aylara ait giderler	225.491	233.191
	1.832.792	1.778.726

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlişkili taraflara stok alımı için verilen uzun vadeli sipariş avansları (Not 4)	110.920	72.313
Stok alımı için verilen sipariş avansları	428.837	134.384
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	180.938	134.894
Gelecek yıllara ait giderler	16.902	32.034
	737.597	373.625

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	345.280	230.881
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 4)	906.687	1.548.603
Gelecek aylara ait gelirler	454.561	877.089
	1.706.528	2.656.573

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan sipariş avansları	192.688	321.721
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 4)	1.301.133	1.314.874
Gelecek yıllara ait gelirler	2.126	127.562
	1.495.947	1.764.157

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

8. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

<u>Maliyet Değeri</u>	Maddi Duran Varlıklar	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	3.592.172	2.196.953
Alımlar	775.758	1.151.117
Çıkışlar	(50.271)	(553.061)
Transferler	(77)	77
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	4.317.582	2.795.086
<u>Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2021 itibarıyla açılış bakiyesi	1.249.949	641.635
Dönem gideri ¹	211.035	127.125
Çıkışlar	(50.041)	(5.462)
30 Eylül 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.410.943	763.298
30 Eylül 2021 itibarıyla net defter değeri	2.906.639	2.031.788
31 Aralık 2020 itibarıyla net defter değeri	2.342.223	1.555.318
<u>Maliyet Değeri</u>	Maddi Duran Varlıklar	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	2.626.647	1.781.226
Alımlar	423.887	787.046
Çıkışlar	(1.281)	(444.741)
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	3.049.253	2.123.531
<u>Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları</u>		
1 Ocak 2020 itibarıyla açılış bakiyesi	1.052.716	504.648
Dönem gideri	136.514	100.386
Çıkışlar	(545)	--
30 Eylül 2020 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.188.685	605.034
30 Eylül 2020 itibarıyla net defter değeri	1.860.568	1.518.497
31 Aralık 2019 itibarıyla net defter değeri	1.573.931	1.276.578

Grup'un TFRS 13 "Gerçeğe Uygun Değer Ölçümü" Standardı gereğince gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen arsalarının gerçeğe uygun değerleri, gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme tekniklerini içeren üçüncü seviyede yer almaktadır.

¹ 2021 9 aylık duran varlıklara ilişkin amortisman tutarının stokta aktifleşen kısmı 33.045 TL'dir (Eylül 2020: 24.425 TL)

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

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

Diğer kısa vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Garanti gider karşılığı ¹	1.175.514	1.045.215
Beklenen zarar karşılığı	757.929	483.283
Gecikme cezası gider karşılığı ²	460.581	368.124
Satış Komisyonu Gideri Karşılığı	156.917	--
Dava gider karşılığı	22.965	27.990
Maliyet gider karşılığı	6.247	11.820
Diğer	2.031	1.330
	2.582.184	1.937.762
Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gecikme cezası gider karşılığı	75.962	66.357
Beklenen zarar karşılığı	327.436	660.730
	403.398	727.087

b) Hukuki Davalar

Çalışan haklarının ihlali nedeniyle 2021 yılında Grup aleyhine kesinleşen yargı kararı bulunmamaktadır. İş kazalarıyla ilgili sorumluluk sebebiyle 2020 yılında Grup aleyhine kesinleşen yargı kararı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup hukuk müşavirliğinin beyan yazılarına göre, Grup tarafından ve/veya Grup aleyhine açılmış olan dava ve icra takipleri aşağıda özetlenmiştir:

Açıklama	2021	2020
a) Grup tarafından açılmış olan ve halen devam eden davalar	43.532	109.899
b) Grup tarafından yürütülen icra takipleri	206.980	260.595
c) Grup aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü davalar	22.965	27.990
d) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	5.466	2.888
e) Dönem içinde aleyhe sonuçlanan ve kesinleşen davalar	101.497	3.294
f) Dönem içinde lehe sonuçlanan ve kesinleşen davalar	993	1.432
a) Grup tarafından açılmış olan ve halen devam eden davalar; patent, marka ve Grup tarafından geçmiş davalara açılan itiraz davalarından oluşmaktadır. Bu davalara, sonuçlanana kadar finansal tablolarda yer verilmemektedir.		
b) Grup tarafından yürütülen icra takiplerinin Grup lehine sonuçlanması durumunda, ilgili tutar tahsil edildikten sonra "Diğer Faaliyetlerden Giderler" kalemi altında muhasebeleştirilir.		
c) Grup, aleyhine açılan her dava için karşılık ayırmaktadır ve dava tutarlarını finansal durum tablosunda "Karşılıklar" altında ve kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Diğer Faaliyetlerden Giderler" kalemi altında muhasebeleştirmektedir.		
d) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri finansal tablolarda yer almamaktadır.		
e) Davanın Grup aleyhine sonuçlanması durumunda ödenen ceza tutarı ile ayrılan karşılık arasındaki fark, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Diğer Faaliyetlerden Giderler" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.		
f) Davanın Grup lehine sonuçlanması durumunda Grup'un ödemiş olduğu ceza tutarı, kâr veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda "Diğer Faaliyetlerden Giderler" kalemi altında muhasebeleştirilmektedir.		

¹ Garanti gider karşılığı, Grup'un garanti kapsamındaki satışları için geçmiş veriler ve tahminler kullanılarak hesaplanmaktadır. Sözleşme ömrü boyunca (Garanti süresi dahil) fatura kesildikçe, sözleşmede yer alan garanti oranı kullanılarak garanti karşılığı hesaplanmaktadır.

² Gecikme cezası gider karşılığı, sözleşme şartlarına göre belirlenen ve müşterinin de bilgisi dahilinde olan olağan gecikmeler dışında gerçekleşen gecikmeler dolayısıyla sözleşmede belirlenen gecikme faizi oranına göre hesaplanır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

10. VERGİ

Grup'un 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla "Ertelenmiş Vergi Varlığı" net 405.072 TL'dir. Bu tutar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden Ar-Ge İndiriminden Kaynaklanan	734.566	587.234
Geçici Farkların Etkisi	(329.494)	(234.334)
Ertelenmiş Vergi Varlığı-Net	405.072	352.900

4691 Sayılı Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanunu ve 5746 Sayılı Araştırma ve Geliştirme Faaliyetlerinin Desteklenmesi Hakkında Kanun uygulaması kapsamında elde edilen kazançlar 31 Aralık 2028 tarihine kadar kurumlar vergisinden istisna edilmiştir.

Ertelenmiş vergi varlığının ayrılmasında ileriye dönük kâr/zarar projeksiyonu tahminleri ve Ar-Ge indiriminden faydalanılması beklenen süre göz önünde bulundurulmaktadır.

Grup, 1 Ocak - 30 Eylül 2021 dönemine ait 5746 sayılı kanun kapsamında Ar-Ge harcamaları nedeniyle oluşan "Devreden Ar-Ge İndirimi" üzerinden aktifleştirilecek "Ertelenmiş Vergi Varlığı" 734.566 TL olarak hesaplamıştır.

	30 Eylül 2021	30 Eylül 2020
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	3.088.952	3.248.688
Kâr veya zarar tablosundaki vergi geliri/(gideri)	46.540	(250.163)
Etkin vergi oranı	2%	(%8)

Etkin vergi oranı, sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârın, kâr veya zarar tablosundaki vergi gelir/(gideri)ine oranlanması ile bulunur. Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârda oluşan artışın temel sebebi, Şirket'in cari dönemde gerçekleştirdiği satışlardan kaynaklanmaktadır. Şirket'in geçmiş yıllarda gerçekleştirdiği Ar-Ge harcamalarından doğan vergi avantajından dolayı Şirket'in cari dönem kurumlar vergisi yükümlüğü bulunmamakla birlikte konsolidasyona tabi firmaların bazılarının kurumlar vergisi yükümlülüğü mevcuttur.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER**a) Alınan teminatlar**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılardan alınan teminat mektupları	2.898.897	2.545.759
Müşterilerden alınan teminat senetleri	30.941	27.024
Müşterilerden alınan teminat mektupları	9.495	19.655
Satıcılardan alınan teminat senetleri	207.845	106.909
Satıcılardan alınan teminat çekleri	26.933	25.818
Müşterilerden alınan ipotekler	--	265
	3.174.111	2.725.430

b) Verilen teminatlar

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları takip eden sayfalardaki gibidir.

Grup, sözleşme bedeli 294.341 ABD Doları olan Denizaltı Savunma Harbi ve Keşif Karakol Gemisi Projeleri ("MİLGEM") kapsamında HAVELSAN ile birlikte iş ortaklığı çerçevesinde yürütülen faaliyetlerde HAVELSAN'ın yükümlülüklerini yerine getirememesi durumunda kalan yükümlülüklerin tamamlanmasından sorumludur.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER (devamı)**b) Verilen teminatlar (devamı)**

30 Eylül 2021	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	BAE Dirhemi	Polonya Zlotisi	Hindistan Rupisi	İngiliz Sterlini	Tunus Dinarı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	26.897.920	6.727.322	1.176.628	946.650	--	1.000	10.000	--	25
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı									
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı ¹									
-Teminat	20.428	--	2.310	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	26.918.348	6.727.322	1.178.938	946.650	--	1.000	10.000	--	25

Grup, iş ortaklığı olan ASELSAN Optik'in kullanacağı 5 Milyon Avro tutarındaki yatırım kredisinin, iş ortaklığındaki yüzde 50'lik sermaye payı oranına uygun olarak, 2,5 Milyon Avro tutarındaki kısmına müteselsil kefil sıfatıyla sorumludur.

¹ Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2021 itibarıyla yüzde 0,10'dur. Söz konusu tutar, konsolidasyon kapsamındaki iş ortaklığı ASELSAN Bilkent lehine vermiş olduğu teminat mektubu toplam tutarı olan 20.428 TL'dir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

11. TAAHHÜTLER (devamı)**c) Verilen teminatlar (devamı)**

31 Aralık 2020	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	BAE Dirhemi	Polonya Zlotisi	Hindistan Rupisi	İngiliz Sterlini	Tunus Dinarı
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	23.612.275	6.650.560	1.245.021	868.214	--	1.000	10.000	--	25
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D. Diğer Verilen TRI'lerin Toplam Tutarı									
i. Ana Ortak lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı ¹									
-Teminat	22.529	--	3.069	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	23.634.804	6.650.560	1.248.090	868.214	--	1.000	10.000	--	25

Grup, iş ortaklığı olan ASELSAN Optik'in kullanacağı 5 Milyon Avro tutarındaki yatırım kredisinin, iş ortaklığındaki yüzde 50'lik sermaye payı oranına uygun olarak, 2,5 Milyon Avro tutarındaki kısmına müteselsil kefil sıfatıyla sorumludur. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla BİTES Ziraat Bankası kredi riski için Aselsan kefaleti % 51'lik sermaye payı oranına uygun olarak 1.683 TL'dir.

¹ Grup'un vermiş olduğu diğer TRI'lerin özkaynaklara oranı 31 Aralık 2020 itibarıyla yüzde 0,12'dir. Söz konusu tutar, konsolidasyon kapsamındaki iş ortaklığı ASELSAN Bilkent lehine vermiş olduğu teminat mektubu toplam tutarı olan 22.529 TL'dir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR**a) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar**

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Yıllık izin ve fazla mesai karşılığı	116.251	108.854

30 Eylül itibarıyla yıllık izin ve fazla mesai karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	108.854	72.819
Dönem içinde ayrılan karşılık	40.066	32.554
Dönem içinde ödenen karşılık	(28.225)	(15.402)
Dönem içinde kullanılan karşılık	(4.444)	(5.045)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	116.251	84.926

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	271.381	245.256
Emeklilik ikramiyesi karşılığı	--	19.708
	271.381	264.964

30 Eylül itibarıyla kıdem tazminatı ve emeklilik ikramiyesi karşılığının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Dönem başı itibarıyla karşılık	264.964	225.731
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	24.315	27.805
Faiz maliyeti	5.597	4.694
Hizmet maliyeti	12.564	10.365
Ödenen tazminatlar	(36.059)	(14.635)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	271.381	253.960

Kıdem tazminatı karşılığı:

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60'ıncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (devamı)

Kıdem tazminatı karşılığı (devamı)

Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun'dan çıkarılmıştır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL ¹ (31 Aralık 2020: 7.117,17 TL ⁸) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Şirket'in, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür.

	30 Eylül 2021 (%)	31 Aralık 2020 (%)
Faiz oranı	13,60	13,60
Enflasyon oranı	9,90	9,90
İskonto oranı	3,37	3,37
Emeklilik olasılığının tahmini için kullanılan oran	97	97

¹ Tutar tam TL olarak gösterilmiştir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ**Sermaye**

Ortaklar	Pay (%)	30 Eylül 2021	Pay (%)	31 Aralık 2020
TSKGV	74,20	1.691.652	74,20	1.691.652
Halka arz edilen paylar	25,80	588.348	25,80	588.348
Nominal sermaye	100	2.280.000	100	2.280.000
Sermaye düzeltmesi farkları		98.621		98.621
Enflasyona göre düzeltilmiş sermaye		2.378.621		2.378.621

Şirket'in nominal sermayesi 2.280.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 2.280.000.000 adet paya bölünmüştür. Payların 1.210.909.090 adedi "A Grubu", 1.069.090.910 adedi "B Grubu" paylardan oluşmaktadır. Payların tamamı nama yazılıdır. "A Grubu" paylar nama yazılı imtiyazlı paylar olup, Yönetim Kurulu Üyeleri'nin 6'sı "A Grubu" imtiyazlı pay sahiplerinden veya onların gösterdiği adaylar arasından seçilmektedir. Ayrıca, Yönetim Kurulu, imtiyazlı veya itibari değerinin üzerinde pay çıkarılması konularında yetkilidir. Yeni pay alma hakları kısıtlanarak yapılacak sermaye artırımlarında ihraç edilecek paylar "B Grubu" olarak çıkarılır. Sermaye Piyasası Kurulu düzenlemelerine göre seçilen Bağımsız Yönetim Kurulu üyeleri dışındaki diğer Yönetim Kurulu üyeleri "A Grubu" imtiyazlı pay sahiplerinden veya onların gösterdiği adaylar arasından seçilmektedir.

Kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Halka açık şirketler SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'nin ilgili bölümü uyarınca, Türk Ticaret Kanunu hükümlerine göre genel kanuni yedek akçe, Şirket'in ödenmiş sermayesinin yüzde 20'sine ulaşıncaya kadar, yıllık kârın yüzde 5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kâr payı ödendikten sonra, kârdan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın yüzde 10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Grup'un kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekleri, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Grup'un yasal yedekler toplamı 542.341 TL'dir (31 Aralık 2020: 312.371 TL).

Geçmiş yıl kâr/zararları

Net dönem kârı dışındaki birikmiş kârlar ve özleri itibarıyla birikmiş kâr niteliğinde olan olağanüstü yedekler geçmiş yıl kârları hesabında gösterilmiştir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na (VUK) göre düzenlenmiş geçmiş yıl kârları hesabında gösterilen olağanüstü yedekler bakiyesi 8.485.856 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.164.028 TL). Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla VUK kayıtlarında bulunan dönem kârı 2.048.943 TL (31 Aralık 2020: 3.947.820 TL) ve kâr dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 8.485.856 TL'dir (31 Aralık 2020: 5.211.369 TL).

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (devamı)

Geçmiş yıl kâr/zararları (devamı)

Kâr dağıtımı

Halka açık şirketler, kâr payı dağıtımlarını SPK'nın 1 Şubat 2014 tarihinden itibaren yürürlüğe giren II-19.1 no'lu Kâr Payı Tebliği'ne göre yaparlar.

Ortaklıklar, kârlarını genel kurulları tarafından belirlenecek kâr dağıtım politikaları çerçevesinde ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak genel kurul kararıyla dağıtır. Söz konusu tebliğ kapsamında, asgari bir dağıtım oranı tespit edilmemiştir. Şirketler esas sözleşmelerinde veya kâr dağıtım politikalarında belirlenen şekilde kâr payı öderler.

29 Haziran 2021 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda konsolide finansal tablolara göre kâr dağıtımına esas olan 3.947.820 TL'den toplam 225.991 TL tutarında yedek akçe ayrılmasına, ortaklara temettü tutarı olarak 400.000 TL nakit dağıtılmasına ve kalan 3.321.829 TL'nin Grup bünyesinde bırakılmasına karar verilmiştir. Bu suretle 1 TL nominal değerinde beher hisse senedi için nakit brüt temettü tutarı 17,54 Kuruş olarak gerçekleşmiştir (31 Aralık 2020: 14,69 Kuruş).

2021 yılı içerisinde ortaklara brüt 400.000 TL'lik 1 TL'lik pay başına 17,54 Kuruş temettü (net 340.000 TL'lik 1 TL'lik pay başına 14,91 Kuruş) ödenecektir. (31 Aralık 2020: brüt 335.000 TL'lik 1 TL'lik pay başına 14,69 Kuruş, (net 284.750 TL'lik 1 TL'lik pay başına 12,49 Kuruş) ödenmiştir).

31 Ağustos 2021 tarihinde yapılan ASELSANNET Genel Kurul Toplantısı'nda ASELSANNET'in 2020 yılı net dönem kârı üzerinden 10.000 TL tutarında kâr payı dağıtılmasına ve 3.979 TL tutarında kârın yedek akçe olarak ayrılmasına, 30.000 TL'nin sermayeye eklenmesi sureti ile ihraç edilecek payların bedelsiz olarak ortaklara dağıtılmasına, geri kalan 21.175 TL'lik kısmın olağanüstü yedek akçe olarak ayrılmasına karar verilmiştir (31 Aralık 2020: 2.000 TL).

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
a) Hasılat				
Yurt içi satışlar	9.220.443	2.741.559	7.892.613	2.900.850
Yurt dışı satışlar	1.071.905	576.112	530.055	291.159
	10.292.348	3.317.671	8.422.668	3.192.009

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Hasılatın Hesaplama Yöntemine Göre Dağılımı				
Zamana yaygın	7.867.694	2.109.787	6.028.894	2.253.196
Zamanın bir anında	2.424.654	1.207.884	2.393.774	938.813
	10.292.348	3.317.671	8.422.668	3.192.009

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
b) Satışların Maliyeti (-)				
Satılan mamüller maliyeti (-)	5.654.410	2.306.819	4.909.924	1.819.286
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	132.731	33.884	76.868	23.516
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	943.369	81.030	1.012.934	630.486
Diğer Satışların Maliyeti (-)	161.097	70.820	183.010	33.392
	6.891.607	2.492.553	6.182.736	2.506.680

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkları	3.755.447	1.003.897	5.270.175	2.425.074
Ticari borçların itfa edilmiş maliyet etkisi	130.051	(723)	46.102	1.737
Diğer gelirler	97.354	14.117	33.009	7.682
	3.982.852	1.017.291	5.349.286	2.434.493
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkları	2.656.569	1.219.426	2.995.240	1.277.873
Ticari alacakların itfa edilmiş maliyet etkisi	106.836	(153.971)	56.526	6.387
Diğer gider ve zararlar	76.118	20.064	38.584	12.313
	2.839.523	1.085.519	3.090.350	1.296.573

16. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Faiz gelirleri	161.000	32.306	44.044	10.556
TFRS 15 finansal bileşen faiz gelirleri	252.411	37.379	491.017	158.324
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	305.850	214.684	41.690	6.850
	719.261	284.369	576.751	175.730

17. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Borçlanma faiz giderleri	49.769	12.178	48.594	32.180
TFRS 15 finansal bileşen faiz giderleri	70.074	--	355.555	59.059
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı zararları	805.397	178.025	774.903	414.221
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında faiz maliyeti	5.597	1.473	4.694	1.480
	930.837	191.676	1.183.746	506.940

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

18. PAY BAŞINA KAZANÇ

Pay başına kazanç tutarı, net dönem kârının, Grup hisselerinin cari dönem içerisindeki ağırlıklı ortalama hisse adedine bölünmesiyle hesaplanır. Grup'un sulandırılmış hissesi bulunmamaktadır. Pay başına kazancın, 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihlerinde sona eren 9 aylık ana hesap dönemine ilişkin hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2021	1 Temmuz- 30 Eylül 2021	1 Ocak- 30 Eylül 2020	1 Temmuz- 30 Eylül 2020
Adi hisse senetleri (Bin adet)	2.280.000	2.280.000	2.280.000	2.280.000
Net kâr - TL	3.140.974	602.495	2.988.438	1.146.812
100 adet pay başına kazanç (tam kuruş)	137,76	26,42	131,07	50,30
100 adet pay başına sulandırılmış kazanç (tam kuruş)	137,76	26,42	131,07	50,30

19. FİNANSAL BORÇLANMALAR**Finansal Borçlanmalar**

		30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kısa vadeli finansal borçlanmalar	Teminatsız Kredi	1.368.980	1.521.433
Kısa vadeli diğer finansal borçlanmalar	Teminatsız Kredi	125.342	96.742
Uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları	Teminatsız Kredi	2.469.380	1.388.850
Toplam kısa vadeli finansal borçlanmalar		3.963.702	3.007.025
Uzun vadeli diğer finansal borçlanmalar	Teminatsız Kredi	27.307	883.448
Toplam uzun vadeli finansal borçlanmalar		27.307	883.448
Toplam finansal borçlanmalar		3.991.009	3.890.473

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçlanmaların 1.368.980 TL'si EUR Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadeleri Aralık 2021-Temmuz 2022 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 0,20 - yüzde 2,85 arasında değişmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla kısa vadeli diğer finansal borçlanmaların 125.342 TL'si SGK ödemesi yapmak amacıyla yüzde 0,70 faiz oranlı 45 gün vadeli Ziraat Bankası kredi kartı borçlarından oluşmaktadır. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal borçlanmaların kısa vadeli kısımları 2.176.149 TL'si EUR döviz kredilerinden oluşmakta olup vadeleri Aralık 2021- Ağustos 2022 ve faiz oranları yüzde 0,75 - yüzde 2,10 arasında değişmektedir ayrıca bu finansal borçlanmaların 290.231 TL'si USD döviz kredisinden oluşmakta olup, bu kredinin vadesi Şubat 2022-Ağustos 2022 tarihlidir ve faiz oranı LIBOR'a göre değişkenlik göstermekte olup güncel faiz oranı yüzde 2,22 tir. Diğer uzun vadeli borçlanmaların tamamı yatırım kredilerinden oluşmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

19. FİNANSAL BORÇLANMALAR (devamı)

Finansal Borçlanmalar (devamı)

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 1.221.433 TL'si Avro Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadeleri Mayıs 2021 - Ağustos 2021 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 0,50 - yüzde 2,00 arasında değişmektedir. 31 Aralık 2020 itibarıyla 300.000 TL Reeskont TL Kredisi bulunmakta olup, kredilerin vadesi Mayıs 2021-Haziran 2021'de bitmektedir ve faiz oranları yüzde 7,08- yüzde 7,25'tir. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla geriye kalan kısa vadeli diğer finansal borçların tamamı ise SGK ödemelerini yapmak amacıyla yüzde 0,79 faiz oranlı 45 gün vadeli Ziraat Bankası kredi kartı borçlarımızdan oluşmaktadır. 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları 1.266.508 TL'si EUR döviz kredilerinden oluşmakta olup faiz oranları yüzde 0,60 – yüzde 0,80 arasında değişmektedir. Ayrıca 122.342 TL'si ABD Doları döviz kredisinden oluşmakta olup, bu kredinin vadesi Ağustos 2021 tarihidir ve faiz oranı yüzde 2,29 dur.

31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 638.765 TL'si Avro Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadeleri Nisan 2022 - Ağustos 2022 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 0,75' tir. Ayrıca finansal borçların 244.683 TL'si ABD Doları Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmaktadır ve kredinin vadesi Ağustos 2022 tarihinde bitmekte olup faiz oranı LIBOR'a göre değişkenlik göstermektedir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Avro	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Diğer¹
30 Eylül 2021						
1. Ticari alacaklar	3.959.529	244.833	2.173.758	172.284	1.773.369	12.402
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	428.852	39.377	349.617	7.241	74.538	4.697
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	35.527	3.272	29.052	626	6.445	34
3. Diğer	1.014.775	55.924	496.524	57.935	596.345	30
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	5.438.683	343.406	3.048.951	238.086	2.450.697	157.120
5. Ticari alacaklar	6.705.700	491.376	4.362.679	227.626	2.343.021	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	335.018	1.092	9.693	80.284	826.389	9.045
7. Diğer	44.367	1.809	16.065	2.521	25.946	2.356
8. Duran varlıklar (5+6+7)	7.085.085	494.277	4.388.437	310.431	3.195.356	11.401
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.523.768	837.683	7.437.388	548.517	5.646.053	168.521
10. Ticari borçlar	1.111.758	57.158	508.400	54.351	560.457	42.901
11. Finansal yükümlülükler	3.812.807	33.333	296.483	341.000	3.516.324	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.373	136	1.211	16	162	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.745.561	221.264	1.964.485	161.179	1.659.063	0
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	6.671.499	311.891	2.770.579	556.546	5.736.006	42.901
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	--	--	--	--	--	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.409	155	1.378	3	31	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	110.513	981.187	84.385	868.598	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	1.409	110.668	982.565	84.388	868.629	--

¹ CAD, CHF, GBP, JPY, AUD, DKK, ZAR, AED, PHP, SAR para birimlerinden oluşmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Avro	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Diğer¹
30 Eylül 2021						
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	6.672.908	422.559	3.753.144	640.934	6.604.635	42.901
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	5.850.860	415.124	3.684.244	(92.417)	(958.582)	125.620
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.166.734	684.804	6.078.582	11.781	113.954	(25.802)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	1.071.905	104.323	910.166	16.270	161.739	--
26. İthalat	3.187.946	239.967	2.130.546	85.670	881.828	175.572

TMS'ye uygun olarak hazırlanan ek'teki konsolide finansal tablolardaki döviz pozisyonu ağırlıklı olarak TFRS 15 kapsamındaki düzeltmeler ve sınıflamalar nedeniyle, MSUGT'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolardaki döviz pozisyonundan farklılık göstermektedir.

Döviz pozisyonu tablosunda "Parasal olmayan diğer varlıklar" ve "Parasal olmayan diğer yükümlülükler" in "Fonksiyonel para birimi TL karşılığı" hesaplanırken, verilen ve alınan avanslar tarihi değerleri ile ele alınmakta, bu nedenle "Bilanço tarihi itibarıyla kurlarla TL karşılığı" kolonundan farklılaşma göstermektedir.

¹ CAD, CHF, GBP, JPY, AUD, DKK, ZAR, AED, PHP, SAR para birimlerinden oluşmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Avro	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Diğer¹
31 Aralık 2020						
1. Ticari alacaklar	5.218.519	451.080	3.311.153	210.535	1.896.476	10.890
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	708.690	69.039	506.782	21.985	198.044	3.864
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	575.245	52.316	384.026	28.905	260.371	60.099
3. Diğer	78.674	3.370	24.735	5.985	53.911	28
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	6.581.128	575.805	4.226.696	267.410	2.408.802	74.881
5. Ticari alacaklar	5.449.954	487.910	3.581.501	207.424	1.868.453	0
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	339.959	1.362	10.000	82.297	741.323	7.591
7. Diğer	8.933	679	4.981	438	3.945	7
8. Duran varlıklar (5+6+7)	5.798.846	489.951	3.596.482	290.159	2.613.721	7.598
9. Toplam varlıklar (4+8)	12.379.974	1.065.756	7.823.178	557.569	5.022.523	82.479
10. Ticari borçlar	1.292.674	92.035	675.581	65.310	588.305	28.788
11. Finansal yükümlülükler	2.590.506	16.667	122.342	274.000	2.468.164	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	965	121	889	8	76	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	425.925	89.316	655.625	115.665	1.041.903	--
13. Kısa vadeli yükümlülükler (10+11+12)	4.310.070	198.139	1.454.437	454.983	4.098.448	28.788
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	875.236	33.333	244.683	70.000	630.553	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	1.128	150	1.101	3	27	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.459.314	179.532	1.317.856	126.717	1.141.458	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.335.678	213.015	1.563.640	196.720	1.772.038	--

¹ CAD, CHF, GBP, JPY, AUD, DKK, ZAR, AED, PHP, SAR para birimlerinden oluşmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU (devamı)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU						
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Avro	Bilanço Tarihi İtibarıyla Kurlarla TL Karşılığı	Diğer¹
31 Aralık 2020						
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	6.645.748	411.154	3.018.077	651.703	5.870.486	28.788
19. Finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	--	--
19a. Aktif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
19b. Pasif karakterli finansal durum tablosu dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	--	--	--	--	--	--
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (9-18+19)	5.734.226	654.602	4.805.101	(94.134)	(847.963)	53.691
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	6.616.654	865.723	6.354.840	30.623	275.848	(14.034)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıklarının hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerinin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	979.056	110.916	785.769	21.995	189.286	4.001
26. İthalat	3.825.534	351.887	2.583.028	118.337	1.065.972	176.534

TMS'ye uygun olarak hazırlanan ek'teki konsolide finansal tablolardaki döviz pozisyonu ağırlıklı olarak TFRS 15 kapsamındaki düzeltmeler ve sınıflamalar nedeniyle, MSUGT'ye uygun olarak hazırlanan finansal tablolardaki döviz pozisyonundan farklılık göstermektedir.

Döviz pozisyonu tablosunda "Parasal olmayan diğer varlıklar" ve "Parasal olmayan diğer yükümlülükler" in "Fonksiyonel para birimi TL karşılığı" hesaplanırken, verilen ve alınan avanslar tarihi değerleri ile ele alınmakta, bu nedenle "Bilanço tarihi itibarıyla kurlarla TL karşılığı" kolonundan farklılaşma göstermektedir.

¹ CAD, CHF, GBP, JPY, AUD, DKK, ZAR, AED, PHP, SAR para birimlerinden oluşmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU (devamı)**Kur riskine duyarlılık**

Grup, başlıca ABD Doları ve Avro cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un kurlardaki yüzde 10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. Yüzde 10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin ilgili döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yıl sonundaki parasal olan yabancı para cinsinden kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki yüzde 10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, fonksiyonel para birimi TL olmayan Grup şirketlerinin finansal durum tablosunda yer alan kalemleri kapsamamaktadır. Yüzde 10'luk kur değişiminin finansal tablolara etkisi aşağıdaki gibidir;

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30 Eylül 2021				
	Kâr/Zarar		Özkaynaklar ¹	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	607.858	(607.858)	607.858	(607.858)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	607.858	(607.858)	607.858	(607.858)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	11.395	(11.395)	11.395	(11.395)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	11.395	(11.395)	11.395	(11.395)
Diğer'in TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	(2.580)	2.580	(2.580)	2.580
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	(2.580)	2.580	(2.580)	2.580

¹ Kâr/zarar etkisini içermektedir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2021 TARİHİNDE SONA EREN DÖNEME AİT KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

(Tüm tutarlar aksi belirtilmedikçe bin Türk Lirası ("TL") ve ilgili döviz cinsinden bin "Para Birimi" olarak gösterilmiştir.)

20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU (devamı)**Kur riskine duyarlılık (devamı)**

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31 Aralık 2020				
	Kâr/Zarar		Özkaynaklar ¹	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	635.484	(635.484)	635.484	(635.484)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	635.484	(635.484)	635.484	(635.484)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	27.585	(27.585)	27.585	(27.585)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	27.585	(27.585)	27.585	(27.585)
Diğer'in TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	(1.403)	1.403	(1.403)	1.403
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	(1.403)	1.403	(1.403)	1.403

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra imzalanan sözleşmelerin tutarı 22 Milyon ABD Dolarıdır.

¹ Kâr/zarar etkisini içermektedir.