

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

30 Eylül 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI
AYLIK HESAP DÖNEMİNE AİT ÖZET
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR ve SINIRLI
DENETİM RAPORU

31 Ekim 2023

Bu rapor 45 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	8-45
NOT	
1. GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	8
2. KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	9
3. NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	18
4. İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	19
5. TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	23
6. STOKLAR	24
7. PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER	25
8. MADDİ VE MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26
9. KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	27
10. VERGİ	28
11. TAAHHÜTLER	29
12. ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	32
13. SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	34
14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	35
15. ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	36
16. FİNANSMAN GELİRLERİ.....	36
17. FİNANSMAN GİDERLERİ	36
18. PAY BAŞINA KAZANÇ.....	37
19. FİNANSAL BORÇLAR	37
20. YABANCI PARA DÖVİZ POZİSYONU	40
21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....	45

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
VARLIKLAR			
Dönen Varlıklar		50.239.060	38.299.445
Nakit ve Nakit Benzerleri	3	1.727.103	5.686.996
Ticari Alacaklar	5	20.134.641	14.888.340
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	8.785.959	6.242.612
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		11.348.682	8.645.728
Diğer Alacaklar		1.096.826	1.026.644
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	10.428	5.580
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		1.086.398	1.021.064
Stoklar	6	19.759.068	12.592.653
Peşin Ödenmiş Giderler	7	5.356.073	3.154.875
<i>İlişkili Taraflara</i>	4	1.445.090	1.199.891
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		3.910.983	1.954.984
Diğer Dönen Varlıklar		2.165.349	949.937
Duran Varlıklar		49.112.709	37.744.396
Finansal Yatırımlar		4.296.191	4.288.363
Ticari Alacaklar	5	24.820.772	18.973.918
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	18.703.465	14.301.569
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		6.117.307	4.672.349
Diğer Alacaklar		7.178	5.983
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		7.178	5.983
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar		464.827	298.477
Maddi Duran Varlıklar	8	8.270.922	6.327.444
Maddi Olmayan Duran Varlıklar	8	6.175.760	3.531.910
Peşin Ödenmiş Giderler	7	1.023.290	761.483
<i>İlişkili Taraflara</i>	4	176.096	100.440
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		847.194	661.043
Ertelenmiş Vergi Varlığı	10	2.838.490	2.082.110
Diğer Duran Varlıklar		1.215.279	1.474.708
TOPLAM VARLIKLAR		99.351.769	76.043.841

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
KAYNAKLAR			
Kısa Vadeli Yükümlülükler		40.072.767	29.651.397
Kısa Vadeli Borçlanmalar	19	7.769.834	5.602.536
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	19	6.834.138	4.161.402
Ticari Borçlar	5	11.823.883	9.775.271
<i>İlişkili Taraflara</i>	4	3.106.135	2.654.902
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		8.717.748	7.120.369
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar		1.100.123	637.239
Diğer Borçlar		465.985	369.944
<i>İlişkili Taraflara</i>	4	400.000	306.989
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		65.985	62.955
Devlet Teşvik ve Yardımları		67.213	69.856
Ertelenmiş Gelirler	7	6.383.452	4.100.087
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	2.164.348	1.661.385
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		4.219.104	2.438.702
Dönem Kârı Vergi Yükümlülüğü		462.110	182
Kısa Vadeli Karşılıklar		5.068.025	4.881.364
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	12	483.221	871.333
<i>Diğer</i>	9	4.584.804	4.010.031
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler		98.004	53.516
Uzun Vadeli Yükümlülükler		9.968.530	6.531.475
Uzun Vadeli Borçlanmalar	19	1.861.295	1.069.683
Ticari Borçlar	5	168.319	72.720
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>	4	168.319	72.720
Diğer Borçlar		21.192	16.289
<i>İlişkili Olmayan Taraflara</i>		21.192	16.289
Ertelenmiş Gelirler	7	4.523.122	2.157.322
<i>İlişkili Taraflardan</i>	4	1.991.047	1.320.021
<i>İlişkili Olmayan Taraflardan</i>		2.532.075	837.301
Uzun Vadeli Karşılıklar		3.388.257	3.210.595
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin</i>	12	719.481	579.397
<i>Diğer</i>	9	2.668.776	2.631.198
Diğer Uzun Vadeli Yükümlülükler		6.345	4.866

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
ÖZKAYNAKLAR		49.310.472	39.860.969
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar		49.024.724	39.636.982
Ödenmiş Sermaye	13	4.560.000	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 <i>Maddi Duran Varlıklar Yeniden Değerleme Artışları</i>		628.365	780.009
<i>Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/ Kayıpları</i>		<i>(471.959)</i>	<i>(320.315)</i>
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler/ Giderler <i>Gerçeğe Uygun Değer Farkı Diğer Kapsamlı Gelire Yansıtılan Finansal Varlıklardan Kazançlar (Kayıplar)</i>		4.340.291	4.202.072
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		<i>4.002.881</i>	<i>4.002.881</i>
<i>Yabancı Para Çevirim Farkları</i>		<i>337.410</i>	<i>199.191</i>
Kârdan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	13	642.665	612.077
Geçmiş Yıllar Kârları		26.156.892	16.951.819
Net Dönem Kârı		9.801.167	11.915.661
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		285.748	223.987
TOPLAM KAYNAKLAR		99.351.769	76.043.841

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2023	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak-30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz-30 Eylül 2022
KÂR VEYA ZARAR KISMI					
Hasılat	14	32.066.743	13.999.863	17.728.397	6.887.190
Satışların Maliyeti (-)	14	(22.557.651)	(10.248.005)	(12.286.169)	(4.864.211)
BRÜT KÂR		9.509.092	3.751.858	5.442.228	2.022.979
Genel Yönetim Giderleri (-)		(1.568.649)	(654.297)	(784.379)	(350.493)
Pazarlama Giderleri (-)		(714.935)	(357.044)	(499.021)	(212.240)
Araştırma ve Geliştirme Giderleri (-)		(754.768)	(271.892)	(466.917)	(205.298)
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	15	17.902.672	5.879.209	8.895.656	2.491.510
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	15	(10.012.296)	(3.541.366)	(5.764.945)	(1.692.306)
ESAS FAALİYET KÂRI		14.361.116	4.806.468	6.822.622	2.054.152
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler		21.814	2.805	6.325	755
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)		(8)	--	--	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Kârlarından/ (Zararlarından) Paylar		(6.622)	(1.702)	(18.688)	(13.179)
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KÂRI		14.376.300	4.807.571	6.810.259	2.041.728
Finansman Gelirleri	16	779.361	392.933	590.248	37.694
Finansman Giderleri (-)	17	(4.898.240)	(1.105.007)	(2.066.354)	(482.928)
FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KÂRI		10.257.421	4.095.497	5.334.153	1.596.494
Faaliyetler Vergi Geliri	10	(407.094)	348.725	401.081	341.929
- Dönem Vergi Gideri (-)		(1.125.563)	(9.678)	(1.730)	(599)
- Ertelenmiş Vergi Geliri/(Gideri)		718.469	358.403	402.811	342.528
FAALİYETLER DÖNEM KÂRI		9.850.327	4.444.222	5.735.234	1.938.423
Dönem Kârının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		49.160	56.538	(56.732)	(17.936)
Ana Ortaklık Payları	18	9.801.167	4.387.684	5.791.966	1.956.359
		9.850.327	4.444.222	5.735.234	1.938.423
100 Adet Pay Başına Kazanç (tam kuruş)	18	214,94	96,22	254,03	85,8

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 Geçmiş 1 Ocak- 30 Eylül 2023	Cari Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2023	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Ocak- 30 Eylül 2022	Geçmiş Dönem Sınırlı Denetimden Geçmemiş 1 Temmuz- 30 Eylül 2022
DİĞER KAPSAMLI GELİR KISMI					
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar		(151.644)	(8.999)	(123.771)	(4.976)
Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kayıpları	12	(189.555)	(11.249)	(154.714)	(6.220)
Ertelenmiş Vergi Geliri / (Gideri)		37.911	2.250	30.943	1.244
Kâr veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacaklar		138.219	18.306	82.211	31.400
Yabancı Para Çevrim Farkları		138.219	18.306	82.211	31.400
DİĞER KAPSAMLI GELİR		(13.425)	9.307	(41.560)	26.424
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		9.836.902	4.453.529	5.693.674	1.964.847
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		49.160	56.538	(56.732)	(17.936)
Ana Ortaklık Payları		9.787.742	4.396.991	5.750.406	1.982.783
		9.836.902	4.453.529	5.693.674	1.964.847

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2022 İtibarıyla													
Bakiye	2.280.000	98.621	2.796.723	309.535	(123.119)	2.034.249	143.537	542.341	10.350.992	7.130.563	25.563.442	271.768	25.835.210
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	69.736	6.600.827	(6.670.563)	--	--	--
Sermaye Arttırımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	(123.771)	--	82.211	--	--	5.791.966	5.750.406	(56.732)	5.693.674
Temettüleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(460.000)	(460.000)	(229)	(460.229)
30 Eylül 2022 İtibarıyla													
Bakiye	2.280.000	98.621	2.796.723	309.535	(246.890)	2.034.249	225.748	612.077	16.951.819	5.791.966	30.853.848	214.807	31.068.655
1 Ocak 2023 İtibarıyla													
Bakiye	2.280.000	98.621	2.796.723	1.100.324	(320.315)	4.002.881	199.191	612.077	16.951.819	11.915.661	39.636.982	223.987	39.860.969
Transferler	--	--	--	--	--	--	--	30.588	11.485.073	(11.515.661)	--	--	--
Sermaye Arttırımı	2.280.000	--	--	--	--	--	--	--	(2.280.000)	--	--	--	--
Toplam Kapsamlı Gelir	--	--	--	--	(151.644)	--	138.219	--	--	9.801.167	9.787.742	49.160	9.836.902
Temettüleri	--	--	--	--	--	--	--	--	--	(400.000)	(400.000)	--	(400.000)
Yeni Şirket Pay Alımı	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	12.601	12.601
Konsolidasyon Etkisi	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
30 Eylül 2023 İtibarıyla													
Bakiye	4.560.000	98.621	2.796.723	1.100.324	(471.959)	4.002.881	337.410	642.665	26.156.892	9.801.167	49.024.724	285.748	49.310.472

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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	Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak-30 Eylül 2023	1 Ocak-30 Eylül 2022
A. İşletme Faaliyetlerinden Nakit Akışları		80.014	558.672
Dönem Kârı/Zararı		9.850.327	5.735.234
Dönem Net Kârı Mutabakatı ile İlgili Düzeltmeler		6.467.218	3.643.435
- Amortisman ve İtfa Giderleri ile İlgili Düzeltmeler	8	682.011	414.921
- Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler		8.882	(22.936)
<i>Alacaklarda Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	5	21.681	558
<i>Stok Değer Düşüklüğü (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	6	(12.799)	(23.494)
- Karşılıklar ile İlgili Düzeltmeler		1.253.259	1.299.711
<i>Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>	12	(236.613)	87.096
<i>Dava ve/veya Ceza Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		781.182	581.122
<i>Garanti Karşılıkları (İptali) ile İlgili Düzeltmeler</i>		841.002	649.482
<i>Diğer Karşılıklar (İptalleri) ile İlgili Düzeltmeler</i>		(132.312)	(17.989)
- Faiz (Gelirleri) ve Giderleri ile İlgili Düzeltmeler		(189.368)	(6.273)
<i>Faiz Gelirleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		(491.422)	(320.099)
<i>Faiz Giderleri ile İlgili Düzeltmeler</i>		302.054	313.826
- Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Dağıtılmamış Karları ile İlgili Düzeltmeler		6.622	18.688
- Vergi (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler		407.094	(401.081)
- Yatırım ya da Finansman Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışlarına Neden Olan Diğer Kalemlere İlişkin Düzeltmeler		3.461.397	1.278.299
- Kâr (Zarar) Mutabakatı ile İlgili Diğer Düzeltmeler		837.321	1.062.106
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(14.495.404)	(8.236.074)
- Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(4.128.984)	(2.532.769)
- Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış) ile İlgili Düzeltmeler		(71.377)	124.466
- Stoklardaki Azalışlar (Artışlar) ile İlgili Düzeltmeler	6	(7.088.284)	(3.726.304)
- Peşin Ödenmiş Giderlerdeki Azalış (Artış)	7	(2.456.595)	(1.055.282)
- Ticari Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler	5	2.612.759	(176.849)
- Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış (Azalış)	12	462.884	256.722
- Devam Eden İnşaat, Taahhüt veya Hizmet Sözleşmelerine İlişkin Tamamlanma Derecesi Yöntemi ile İlgili Düzeltmeler		(7.685.571)	(3.007.047)
- Faaliyetler ile İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(299.056)	(278.725)
- Devlet Teşvik ve Yardımlarındaki Artış (Azalış)		(2.643)	(2.756)
- Ertelenmiş Gelirlerdeki Artış (Azalış),		5.046.831	2.839.378
- İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış (Azalış) ile İlgili Düzeltmeler		(885.368)	(676.908)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.822.141	1.142.595
Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Karşılıklar Kapsamında Yapılan Ödemeler	12	(200.970)	(89.225)
Diğer Karşılıklara İlişkin Ödemeler		(877.521)	(492.297)
Vergi İadeleri (Ödemeleri)		(663.636)	(2.401)
B. Yatırım Faaliyetlerinden Kaynaklanan Nakit Akışları		(6.680.699)	(4.229.864)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri		6.004	5.532
Maddi Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(2.471.091)	(1.526.558)
Maddi Olmayan Duran Varlık Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	8	(4.047.037)	(2.528.487)
Alınan Temettüleri		10.428	4.958
Diğer Nakit Girişleri (Çıkışları)		(179.003)	(185.309)
C. Finansman Faaliyetlerinden Nakit Akışları		2.159.822	2.308.820
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri		9.576.368	7.239.648
Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(7.416.546)	(4.930.828)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C)		(4.440.863)	(1.362.372)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		482.746	222.521
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ (A+B+C+D)		(3.958.117)	(1.139.851)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		5.685.115	2.491.606
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	3	1.726.998	1.351.755

Ekteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 ve Tedarik Zinciri Yönetimi Genel Müdür Yardımcılığı olmak üzere beş 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 Direktörlüğü mevcuttur.

Şirket; Ankara'da Macunköy, Akyurt ve Gölbaşı yerleşkelerinde üretim ve mühendislik faaliyetleri ile ODTÜ Teknokent, Hacettepe Teknokent, Gebze Bilişim Vadisi 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 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in halka açıklık oranı yüzde 25,80'dir (31 Aralık 2022: 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 2023 itibarıyla ortalama çalışan sayısı 11.454'dir (31 Aralık 2022: 10.948).

Şirketin, aynı sektörde faaliyet gösteren ve finansal tablolarını tam konsolide ettiği bağlı ortaklıkları ASELSAN Bakü Şirketi ("ASELSAN Bakü"), Aselsan Sivas Hassas Optik San. Tic. A.Ş. ("ASELSAN Optik"), 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 2023 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. Katar ("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

TFRS'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 Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") esas alınarak hazırlanmıştır. TFRS; Türkiye Muhasebe Standartları, Türkiye Finansal Raporlama Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumlardan oluşmaktadır.

Konsolide Finansal tablolar, KGK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen TFRS Taksonomisi'ne uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değer üzerinden ölçülen arsaların ve bazı finansal araçların yeniden değerlemesi haricinde, tarihi maliyetler üzerinden hazırlanmıştır.

Konsolide Finansal Tabloların Onaylanması

Konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2023 tarihinde 1208 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 buldukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi ("Geçerli Para Birimi") ile sunulmuştur. Şirketin 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 2023 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:

Şirketin 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 2023	31 Aralık 2022	
ASELSANNET	Türkiye	TL	100	100	Haberleşme sistemleri
ASELSAN Bakü	Azerbaycan	AZN	100	100	Grup ürünlerinin pazarlama ve satışı
ASELSAN GLOBAL	Türkiye	TL	100	100	İhracat
ASELSAN OPTİK	Türkiye	TL	80	50	Hassas optik teknolojisi
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 2023 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 2023 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 2023 ve 31 Aralık 2022 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 2023	31 Aralık 2022
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, kriptolu, 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	13
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	35
DASAL Havacılık Teknolojileri A.Ş. ("DASAL")	Havacılık Teknolojileri	Türkiye	40	40
İstanbul Finans ve Teknoloji Üssü A.Ş.	Finansal teknoloji ekosisteminin gelişimi için alt yapı faaliyetleri teşkil etmek	Türkiye	44	--

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 Bilkent, 2017 yılında kurulmuş olan TÜYAR, 2018 yılında kurulmuş olan TEKNOHAB, 2019 yılında kurulmuş olan TR Eğitim Teknoloji ve 2020 yılında kurulmuş olan DASAL Havacılık Teknolojileri ve 2022'de kurulan İstanbul Finans ve Teknoloji Üssü A.Ş. firmaları özkaynak yöntemiyle konsolidasyona dahil edilmişlerdir. BARQ QSTP LLC firmasının Grup finansal tablolarına faaliyet hacminin 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 2023 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

30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS standartları ve TFRYK yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

a) 1 Ocak 2023 Tarihinden İtibaren Geçerli Olan Yeni Standart, Değişiklik ve Yorumlar

TFRS 17 – Sigorta Sözleşmeleri

KGK Şubat 2019'da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17'yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. TFRS 17, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde yürürlüğe girecek olup bu tarihte veya öncesinde TFRS 9 Finansal Araçlar ve TFRS 15 Müşteri Sözleşmelerinden Hasılatı uygulayan işletmeler için erken uygulamaya izin verilmektedir. KGK tarafından Aralık 2021'de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler "sınıflandırmanın örtüştürülmesi"ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

TFRS 17'nin uygulanmasının Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 1 Değişiklikleri – Yükümlülüklerin Kısa ve Uzun Vade Olarak Sınıflandırılması

Ocak 2021'de KGK, "TMS 1 Finansal Tabloların Sunumu" standardında değişiklikler yapmıştır. 1 Ocak 2023 tarihinde veya sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerli olmak üzere yapılan bu değişiklikler yükümlülüklerin uzun ve kısa vade sınıflandırılmasına ilişkin kriterlere açıklamalar getirmektedir. Yapılan değişiklikler TMS 8 "Muhasebe Politikaları, Muhasebe Tahminlerinde Değişiklikler ve Hatalar" e göre geriye dönük olarak uygulanmalıdır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 1'de yapılan bu değişikliğin, Grup'un konsolide finansal tabloları üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

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

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 üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

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 üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelemiş 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.

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 üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 Gelir Vergileri'ne İlişkin Değişiklikler – Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kuralları

TMS 12 Gelir Vergileri değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Uluslararası Vergi Reformu-İkinci Sütun Modeli Kurallarına ilişkin değişiklikler ile bir şirketin İkinci Sütun Modeli'nden kaynaklı gelir vergisine maruz kalma durumunu daha iyi anlamalarına yardımcı olmak amacıyla ilâve açıklama yükümlülüğü getirilmiştir. Bu değişiklik ile TMS 12 Gelir Vergileri standardındaki hükümlerin bir istisnası olarak işletmeler, İkinci Sütun Gelir Vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri hakkındaki bilgileri finansal tablolarına yansıtma ve açıklamaz.

İşletmeler, Uluslararası Vergi Reformu—İkinci Sütun Modeli Kuralları'da tanınan geçici istisnadan hemen yararlanabilir ancak 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için açıklamaları yapmak zorundadır. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

b) 30 Eylül 2023 Tarihi İtibarıyla Yayınlanan Ama Yürürlüğe Girmemiş Ve Erken Uygulamaya Konulmayan Standartlar

TMS 1'e İlişkin Değişiklikler- Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler

Kredi Sözleşmesi Şartları İçeren Uzun Vadeli Yükümlülükler'de belirtilen değişiklikler, raporlama tarihinde, işletmenin borcun kısa vadeli veya uzun vadeli olarak sınıflandırılmasını değerlendirirken gelecekte uyulması gereken kredi sözleşmesi şartlarını dikkate almasına gerek olup olmadığına açıklık getirmektedir. İşletmeler kredi sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin ödemesini erteleme hakkının; raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlanmasına bağlı olması durumunda, söz konusu yükümlülükler uzun vadeli olarak sınıflandırılabilir. Bu tür durumlarda işletme, finansal tablo kullanıcılarının yükümlülüklerin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde geri ödenme riski taşıdığını anlamalarını sağlayacak bilgileri dipnotlarda açıklar. Bu değişiklikle, yatırımcıların bu tür borçların erken ödenebilir hale gelme riskini anlamalarına yardımcı olmak amacıyla uzun vadeli borçlar hakkında sağlanan bilgileri iyileştirilmiştir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2024 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralama ortama çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

Bu Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 7 ve TFRS 7'ye İlişkin Değişiklikler – Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları TMS 7 ile TFRS 7 değişikliklerine ilişkin Kurul Kararı, 19 Eylül 2023 tarihinde KGK tarafından yayımlanmıştır.

Yapılan değişiklikle birlikte işletmelerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarına yönelik olarak aşağıdaki hususları açıklamaları yapmaları öngörülmektedir:

- Anlaşmaların hüküm ve koşulları,
- Tedarikçi finansmanı anlaşmasının parçası olan finansal yükümlülüklerin ve finansal durum tablosunda bu yükümlülüklerle ilişkilendirilen kalemlerin defter değeri, bu yükümlülüklerin ödenen kısımları; yükümlülüklerin nerede sınıflandırıldığı,
- Vade aralıkları,
- Likidite riski hakkında bilgiler.

TMS 7 ve TFRS 7'ye ilişkin değişiklikler, erken uygulanmasına izin verilmekte birlikte, 1 Ocak 2024 tarihi ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanmak üzere yürürlüğe girecektir. Grup, bu değişikliğin, konsolide finansal tabloları üzerindeki muhtemel etkilerini değerlendirmektedir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Kasa	913	401
Banka		
- <i>Vadeli mevduat</i>	1.109.940	5.243.512
- <i>Vadesiz mevduat</i>	614.364	436.452
Diğer	1.781	4.750
Nakit Akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	1.726.998	5.685.115
Faiz geliri tahakkukları	105	1.881
	1.727.103	5.686.996

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un muhtelif bankalarda Ekim 2023 vadeli (31 Aralık 2022: Ocak 2023), yüzde 0,10 ile yüzde 3,50 faiz aralığında (31 Aralık 2022: yüzde 0,75 ile yüzde 3,00) toplam 782.435 TL tutarında (31 Aralık 2022: 1.682.876 TL) yabancı para cinsinden vadeli mevduatı bulunmaktadır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Grup'un muhtelif bankalarda Ekim 2023 vadeli (31 Aralık 2022: Ocak 2023), yüzde 36 ile yüzde 36,5 faiz aralığında (31 Aralık 2022: yüzde 20) toplam 327.505 TL tutarında (31 Aralık 2022: 3.560.636 TL) TL cinsinden vadeli mevduatı bulunmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 yıldır.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve vadeleri 1-4 ay arasında değişmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren dönemde üst düzey yöneticilere ödediği ücret ve benzeri menfaatlerin toplamı yaklaşık 114.551 TL'dir (Tutarın büyük bir kısmı ödenen ücret ve menfaatlerden oluşmaktadır.) (30 Eylül 2022: 53.438 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 2023 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)

30 Eylül 2023

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) ¹	Ticari	Ertelenmiş gelirler
Ana ortak										
TSKGV	133	--	--	--	--	--	--	296.800	--	--
Ana ortağın ortakları/iştirakleri/bağlı ortaklıkları										
Hava Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HAVELSAN")	42.597	108.398	--	13.230	3.786	320.989	--	--	--	--
HAVELSAN Teknoloji Radar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HTR")	10.544	90.244	--	--	--	112.394	281	--	--	--
İşbir Elektrik Sanayii Anonim Şirketi ("İŞBİR")	--	91.846	--	--	50.335	71.011	--	--	--	--
NETAŞ Telekomünikasyon Anonim Şirketi ("NETAŞ")	--	8.760	--	--	380	147.028	--	--	--	--
Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret Anonim Şirketi ("STM")	544.349	5.844	--	614.426	--	14.395	--	--	--	320.728
Türk Havacılık ve Uzay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("TUSAŞ")	2.524.995	--	--	1.771.333	--	5.519	46.695	--	--	75.354
Finansal yatırımlar										
ASPİLSAN Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ASPİLSAN")	508	29.222	--	--	--	19.226	--	--	--	--
Roket Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ROKETSAN")	1.464.453	840.784	10.428	276.885	--	2.113.538	165.053	--	--	38.397
İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar										
ASELSAN Bilkent Mikro Nano	--	26.349	--	--	93.209	55.294	--	--	--	--
İhsan Doğramacı Bilkent Üniversitesi	--	1.259	--	--	--	4.001	--	--	--	--
IGG	230.117	--	--	4.236	--	--	--	--	--	--
IGG ASELSAN	27.084	2.774	--	--	--	21.084	--	--	--	--
ASELSAN Kazakistan	330.741	--	--	--	--	738	22.310	--	--	2.869
ASELSAN Ürdün	70.408	565	--	--	--	37.849	--	--	--	--
TÜBİTAK BİLGEM	--	35.663	--	--	12.943	20.137	--	--	--	--
TÜBİTAK-UME	--	134	--	--	--	3	--	--	--	--
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	13.300	1.445	--	238.505	1.467	1.670	5.484	--	--	12.089
TÜBİTAK SAGE Savunma Sanayii	11.844	200.354	--	9.707	--	159.610	--	--	--	--
Savunma Sanayi Başkanlığı ("SSB")	3.514.886	--	--	15.775.143	--	--	1.822.084	--	--	1.308.066
SSTEK	--	--	--	--	--	164	102.441	--	--	233.544
EHSİM	--	1.449	--	--	13.976	605	--	--	--	--
DASAL	--	--	--	--	--	112	--	--	--	--
TR Eğitim	--	--	--	--	--	768	--	--	--	--
Halka Arz Olan Paylar								103.200		
	8.785.959	1.445.090	10.428	18.703.465	176.096	3.106.135	2.164.348	400.000	--	1.991.047

¹ Ticari olmayan kısa vadeli borçların tamamı 2023 yılı kâr payı ödemesi borcudur.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2022

	Alacaklar					Borçlar				
	Kısa vadeli			Uzun vadeli		Kısa vadeli			Uzun vadeli	
İlişkili taraflarla olan bakiyeler	Ticari	Peşin ödenmiş giderler	Ticari Olmayan (Diğer)	Ticari	Peşin ödenmiş giderler	Ticari	Ertelenmiş gelirler	Ticari Olmayan (Diğer) ²	Ticari	Ertelenmiş gelirler
Ana ortak										
TSKGV	65	--	--	--	--	--	22.044	227.771	--	--
Ana ortağın ortakları/iştirakleri/bağlı ortaklıkları										
Hava Elektronik Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HAVELSAN")	12.295	103.679	--	14.842	615	548.575	--	--	--	3
HAVELSAN Teknoloji Radar Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("HTR")	20.875	35.787	--	--	--	53.541	281	--	--	--
İşbir Elektrik Sanayii Anonim Şirketi ("İŞBİR")	--	60.729	--	--	2.222	54.537	--	--	--	--
NETAŞ Telekomünikasyon Anonim Şirketi ("NETAŞ")	--	14.763	--	--	1.585	112.535	--	--	--	--
Savunma Teknolojileri Mühendislik ve Ticaret Anonim Şirketi ("STM")	673.187	7.703	--	359.503	--	23.609	948	--	--	133.794
Türk Havacılık ve Uzay Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("TUSAŞ")	1.192.299	--	--	899.546	--	2.292	107.869	--	--	41.278
Finansal yatırımlar										
ASPİLSAN Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ASPİLSAN")	223	24.544	--	--	--	39.846	--	--	--	--
Roket Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi ("ROKETSAN")	928.068	731.447	--	189.405	92.435	1.576.944	157.476	--	--	18.630
İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar										
ASELSAN Bilkent Mikro Nano	--	27.106	--	--	2.482	7.883	--	--	--	--
İhsan Doğramacı Bilkent Üniversitesi	--	276	--	--	--	9.729	--	--	--	--
ASELSAN Optik	41.049	105.420	5.580	--	--	49.316	--	--	--	--
IGG	156.850	--	--	4.236	--	--	--	--	--	--
IGG ASELSAN	16.068	2.774	--	--	--	14.466	--	--	--	--
ASELSAN Kazakistan	147.724	--	--	56.172	--	504	5.425	--	--	1.160
ASELSAN Ürdün	26.424	565	--	--	--	21.433	--	--	--	--
TÜBİTAK BİLGEM	--	27.508	--	--	--	54.178	--	--	--	--
TÜBİTAK-UME	--	137	--	--	--	119	--	--	--	--
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	24.505	22.083	--	180.155	1.101	3.117	5.539	--	--	11.260
TÜBİTAK SAGE Savunma Sanayii	815	34.028	--	9.707	--	70.919	--	--	--	--
Savunma Sanayi Başkanlığı ("SSB")	3.002.165	--	--	12.588.003	--	--	1.279.411	--	--	1.026.656
SSTEK	--	--	--	--	--	413	82.392	--	--	87.240
EHSİM	--	1.342	--	--	--	7.749	--	--	--	--
DASAL	--	--	--	--	--	3.197	--	--	--	--
Halka Arz Olan Paylar	--	--	--	--	--	--	--	79.218	--	--
	6.242.612	1.199.891	5.580	14.301.569	100.440	2.654.902	1.661.385	306.989	--	1.320.021

² Ticari olmayan kısa vadeli borçların tamamı 2022 yılı kâr payı ödemesi borcudur.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Alışlar</u>	<u>Alışlar</u>	<u>Alışlar</u>	<u>Alışlar</u>
Ana ortak				
TSKGV	1.682	561	1.052	292
Ana ortağın ortakları/iştirakleri/bağlı ortaklıkları				
NETAŞ	180.378	101.937	64.423	25.357
İŞBİR	181.588	49.038	111.502	41.665
HTR	206.141	94.568	142.667	42.638
TUSAŞ	14.646	4.972	1.689	656
HAVELSAN	53.552	11.819	150.252	136.682
STM	18.731	14.211	5.310	2.301
Finansal yatırımlar				
ROKETSAN	1.452.876	1.430.456	9.139	4.155
ASPILSAN	42.988	24.595	15.851	4.858
İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar				
İhsan Doğramacı Bilkent Üniversitesi	12.577	2.263	25.455	1.658
TÜBİTAK BİLGEM	72.060	16.156	81.044	22.926
TÜBİTAK-UME	1.046	246	992	186
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	--	--	1.775	--
SSTEK	163	--	--	--
TÜBİTAK-SAGE Savunma Sanayii	134.578	109.463	129.745	62.364
	2.373.006	1.860.285	740.896	345.738

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
<u>İlişkili taraflarla olan işlemler</u>	<u>Satışlar</u>	<u>Satışlar</u>	<u>Satışlar</u>	<u>Satışlar</u>
Ana ortak				
TSKGV	18.778	18.436	438	153
Ana ortağın ortakları/iştirakleri/bağlı ortaklıkları				
TUSAŞ	7.292.509	4.731.157	1.267.809	553.806
STM	1.093.122	666.371	689.987	219.099
HAVELSAN	71.200	21.433	24.101	13.698
HTR	10.744	4.938	21.212	23
NETAŞ	--	--	860	--
TEI	19.947	--	--	--
İŞBİR	3.404	--	--	--
Finansal yatırımlar				
ROKETSAN	1.356.470	647.985	392.637	167.117
ASPILSAN	1.468	735	--	--
İş ortaklıkları ve iş ortaklıklarındaki ilişkili taraflar				
TÜBİTAK BİLİMSEL TEKNOLOJİK ARAŞTIRMA	25.981	--	71.940	61.512
TÜBİTAK-SAGE Savunma Sanayii	15.510	5.518	4.768	3.518
Savunma Sanayi Bakanlığı	39.606.393	18.451.692	10.378.333	3.654.418
TÜBİTAK Uzay Teknolojileri	--	--	7	--
SSTEK	117.154	16.946	--	--
	49.632.680	24.565.211	12.852.092	4.673.344

İlişkili taraflarla olan işlemler genel olarak TFRS 15 "Müşterilerle Yapılan Sözleşmelerden Doğan Hasılat" standardı kapsamındaki projelere ilişkin mal ve hizmet alım ve satışlarına ilişkindir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	11.314.893	8.577.307
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	8.785.959	6.242.612
Alacak senetleri	27.036	68.421
Diğer Alacaklar	6.753	--
Şüpheli ticari alacaklar	52.001	30.320
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(52.001)	(30.320)
	20.134.641	14.888.340

Uzun vadeli ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Sözleşme varlıkları	5.453.661	4.210.491
Ticari alacaklar	663.646	461.858
Sözleşme Varlıkları - İlişkili taraf (Not 4)	18.676.456	14.283.122
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 4)	27.009	18.447
	24.820.772	18.973.918

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

	30 Eylül 2023	30 Eylül 2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	30.320	30.172
Dönem içinde ayrılan karşılık	21.681	558
Dönem sonu itibarıyla karşılık	52.001	30.730

b) Ticari borçlar

Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	7.671.611	5.865.798
İlişkili taraflara borçlar (Not 4)	3.106.135	2.654.902
Borç senetleri	1.004.391	1.149.890
Diğer ticari borçlar	41.746	104.681
	11.823.883	9.775.271

Uzun vadeli ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	129.717	72.720
Borç senetleri	38.601	--
	168.319	72.720

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Hammadde	9.546.174	5.836.075
Yarı mamüller	6.916.524	4.345.877
Yoldaki mallar ¹	1.244.221	874.879
Mamüller	1.648.827	1.163.383
Diğer stoklar	96.313	214.540
Ticari mallar	348.776	212.466
Stok değer düşüklüğü karşılığı (-)	(41.767)	(54.567)
	19.759.068	12.592.653

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:

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	54.566	54.511
Dönem içinde ayrılan karşılık	37.404	23.789
Konusu kalmayan karşılık	(50.203)	(47.283)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	41.767	31.017

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 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Stok alımı için verilen sipariş avansları	3.267.310	1.506.649
İlişkili taraflara stok alımı için verilen kısa vadeli sipariş avansları (Not 4)	1.445.090	1.199.891
İş avansları	137.095	5.426
Gelecek aylara ait giderler	506.578	442.909
	5.356.073	3.154.875
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara stok alımı için verilen uzun vadeli sipariş avansları (Not 4)	176.096	100.440
Stok alımı için verilen sipariş avansları	504.570	452.022
Sabit kıymet alımı için verilen sipariş avansları	131.052	124.642
Gelecek yıllara ait giderler	211.572	84.379
	1.023.290	761.483
Kısa vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	2.289.011	498.529
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 4)	2.164.348	1.661.385
Gelecek aylara ait gelirler	1.930.093	1.940.173
	6.383.452	4.100.087
Uzun vadeli ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan sipariş avansları	2.248.708	516.637
İlişkili taraflardan alınan sipariş avansları (Not 4)	1.991.047	1.320.021
Gelecek yıllara ait gelirler	283.367	320.664
	4.523.122	2.157.322

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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

Maliyet Değeri	Maddi Duran Varlıklar	Maddi Olmayan Duran Varlıklar
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	8.235.741	4.543.768
Alımlar	2.496.167	4.047.037
Çıkışlar	(19.088)	(1.211.396)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	10.712.820	7.379.409
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları		
1 Ocak 2023 itibarıyla açılış bakiyesi	1.908.297	1.011.858
Dönem gideri ¹	551.081	196.261
Çıkışlar	(17.480)	(4.470)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.441.898	1.203.649
30 Eylül 2023 itibarıyla net defter değeri	8.270.922	6.175.760
31 Aralık 2022 itibarıyla net defter değeri	6.327.444	3.531.910
Maliyet Değeri		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	4.939.007	3.072.587
Alımlar	1.592.017	2.528.487
Çıkışlar	(41.164)	(1.271.712)
Transferler	--	--
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	6.489.860	4.329.362
Birikmiş Amortismanlar ve İtfa Payları		
1 Ocak 2022 itibarıyla açılış bakiyesi	1.506.858	804.977
Dönem gideri	299.745	158.575
Çıkışlar	(36.916)	(3.838)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	1.769.687	959.714
30 Eylül 2022 itibarıyla net defter değeri	4.720.173	3.369.648
31 Aralık 2021 itibarıyla net defter değeri	3.432.149	2.267.610

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 2023 yılı duran varlıklara ilişkin amortisman tutarının stokta aktifleşen kısmı 65.331 TL'dir (Eylül 2022: 43.399 TL)

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Garanti gider karşılığı ¹	2.019.189	1.991.973
Beklenen zarar karşılığı	217.242	280.121
Gecikme cezası gider karşılığı ²	2.043.536	1.302.732
Satış komisyonu	146.051	332.443
Dava gider karşılığı	35.249	33.305
Maliyet gider karşılığı	107.012	52.881
Diğer	16.525	16.576
	4.584.804	4.010.031

Diğer uzun vadeli karşılıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gecikme cezası gider karşılığı	334.056	334.056
Beklenen zarar karşılığı	2.334.720	2.297.142
	2.668.776	2.631.198

b) Hukuki davalar

İş kazalarıyla ilgili sorumluluk sebebiyle 2023 ilk 9 ayında Grup aleyhine kesinleşen yargı kararı bulunmamaktadır.

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup hukuk müşavirliğinin beyan yazılarına göre, Grup tarafından ve/veya Grup aleyhine açılmış olan dava ve icra takipleri aşağıda özetlenmiştir:

Açıklama	2023	2022
a) Grup tarafından açılmış olan ve halen devam eden davalar	37.165	28.956
b) Grup tarafından yürütülen icra takipleri	595.396	415.690
Grup aleyhine açılmış ve halen devam eden her türlü		
c) davalar	35.249	33.305
d) Grup aleyhine yürütülen icra takipleri	10.811	6.454
e) Dönem içinde aleyhe sonuçlanan ve kesinleşen davalar	3.625	18.576
f) Dönem içinde lehe sonuçlanan ve kesinleşen davalar	4.281	5.380
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 hesaplanmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023 tarihi itibarıyla "Ertelenmiş Vergi Varlığı" net 2.838.490 TL'dir. Bu tutar aşağıdaki kalemlerden oluşmaktadır.

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Devreden Ar-Ge İndiriminden Kaynaklanan	3.381.727	1.456.416
Geçici Farkların Etkisi	(543.237)	625.694
Ertelenmiş Vergi Varlığı-Net	2.838.490	2.082.110

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 2023 dönemine ait 5746 sayılı kanun kapsamında Ar-Ge harcamaları nedeniyle oluşan "Devreden Ar-Ge İndirimi" üzerinden aktifleştirilecek "Ertelenmiş Vergi Varlığı" 3.381.727 TL olarak hesaplamıştır.

	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>30 Eylül 2022</u>
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi kârı	10.257.421	5.334.153
Kâr veya zarar tablosundaki vergi geliri/(gideri)	(407.094)	401.081
Etkin vergi oranı	-4%	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 cari dönem kurumlar vergisi yükümlülüğü bulunmamasına rağmen "7440 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun" düzenlemesi gereği 1.103.336 TL ek vergi yükümlülüğü tahakkuk ettirilmiş olup konsolidasyona tabi firmaların bazılarının da kurumlar vergisi yükümlülüğü mevcuttur.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Satıcılardan alınan teminat mektupları	8.337.297	5.603.873
Müşterilerden alınan teminat senetleri	447.577	332.725
Müşterilerden alınan teminat mektupları	25.266	237.857
Satıcılardan alınan teminat senetleri	938.635	665.103
Satıcılardan alınan teminat çekleri	29.092	26.891
	9.777.867	6.866.449

b) Verilen teminatlar

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek ("TRI") pozisyonuna ilişkin tabloları takip eden sayfalardaki gibidir.

Grup, sözleşme bedeli 293.371 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 2023 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 2023	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	BAE Dirhemi	ROL	Hindistan Rupisi	İngiliz Sterlini	Katar Riyali
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	14.309.637	976.180	299.100	176.092	--	5.552	--	--	109
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	116.122	--	--	4.000	--	--	--	--	--
-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	58.039	--	2.120	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	14.483.798	976.180	301.220	180.092	--	5.552	--	--	109

¹ Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin özkaynaklara oranı 30 Eylül 2023 itibarıyla yüzde 0,12'dur. Söz konusu tutar, konsolidasyon kapsamındaki iş ortaklığı ASELSAN Bilkent lehine vermiş olduğu teminat mektubu toplam tutarı olan 58.039 TL'dir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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)

31 Aralık 2022	TL karşılığı	TL	ABD Doları	Avro	BAE Dirhemi	Polonya Zlotisi	Hindistan Rupisi	İngiliz Sterlini	Katar Riyali
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	13.006.559	1.296.779	346.937	261.893	--	--	--	--	359
-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	39.640	--	2.120	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRI'lerin Toplam Tutarı									
-Teminat	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-Rehin	--	--	--	--	--	--	--	--	--
-İpotek	--	--	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	13.046.199	1.296.779	349.057	261.893	--	--	--	--	359

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 TRI'lerin özkaynaklara oranı 31 Aralık 2022 itibarıyla yüzde 0,10'dir. Söz konusu tutar, konsolidasyon kapsamındaki iş ortaklığı ASELSAN Bilkent lehine vermiş olduğu teminat mektubu toplam tutarı olan 39.640 TL'dir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	31 Aralık 2022
Yıllık izin ve fazla mesai karşılığı	483.221	281.372
Prim karşılığı	--	589.961
	483.221	871.333

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

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	281.372	170.902
Dönem içinde ayrılan karşılık	334.681	73.640
Dönem içinde ödenen karşılık	(108.195)	(52.392)
Dönem içinde kullanılan karşılık	(24.637)	(12.031)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	483.221	180.119

b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	719.481	579.397
	719.481	579.397

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

	2023	2022
Dönem başı itibarıyla karşılık	579.397	333.508
Aktüeryal Kayıp/Kazanç	189.555	154.714
Faiz maliyeti	12.485	7.532
Hizmet maliyeti	30.819	17.954
Ödenen tazminatlar	(92.775)	(36.833)
Dönem sonu itibarıyla karşılık	719.481	476.875

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 2023 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 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,83¹tavanına tabidir (31 December 2022: 15.371,40 TL).

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

Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

	30 Eylül 2023 (%)	31 Aralık 2022 (%)
Faiz oranı	12,70	12,70
Enflasyon oranı	9,50	9,50
İskonto oranı	2,92	2,92
Emeklilik olasılığının tahmini için kullanılan oran	95	95

¹ Tutar tam TL olarak gösterilmiştir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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

<u>Ortaklar</u>	<u>Pay (%)</u>	<u>30 Eylül 2023</u>	<u>Pay (%)</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
TSKGV	74,20	3.383.302	74,20	1.691.652
Halka arz edilen paylar	25,80	1.176.698	25,80	588.348
Nominal sermaye	100	4.560.000	100	2.280.000
Sermaye düzeltmesi farkları		98.621		98.621
Enflasyona göre düzeltilmiş sermaye		4.658.621		2.378.621

Şirket'in nominal sermayesi 4.560.000 TL olup, her biri 1 TL itibari değerinde 4.560.000.000 adet paya bölünmüştür. Payların 2.421.818.182 adedi "A Grubu", 2.138.181.818 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 2023 tarihi itibarıyla, Grup'un kârdan ayrılan kısıtlanmış yedekleri, yasal yedeklerden oluşmaktadır. Grup'un yasal yedekler toplamı 642.665 TL'dir (31 Aralık 2022: 612.077 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 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in Vergi Usul Kanunu'na (VUK) göre düzenlenmiş geçmiş yıl kârları hesabında gösterilen olağanüstü yedekler bakiyesi 20.031.950 TL'dir (31 Aralık 2022: 12.543.861 TL). Şirket'in bilanço tarihi itibarıyla VUK kayıtlarında bulunan dönem kârı 1.655.033 TL (31 Aralık 2022: 10.224.982 TL) ve kâr dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynakların toplam tutarı 20.186.308 TL'dir (31 Aralık 2022: 12.663.316 TL).

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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.

26 Nisan 2023 tarihinde yapılan Genel Kurul Toplantısı'nda konsolide finansal tablolara göre kâr dağıtımına esas olan 11.895.835 TL'den toplam 28.600 TL tutarında yedek akçe ayrılmasına, ortaklara temettü tutarı olarak 400.000 TL nakit dağıtılmasına ve kalan 11.467.235 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 2022: 20,18 Kuruş). 2023 yılı içerisinde ortaklara brüt 400.000 TL'lik 1 TL'lik pay başına 17,54 Kuruş temettü (net 360.000 TL'lik 1 TL'lik pay başına 15,79 Kuruş) ödenecektir. (31 Aralık 2022: brüt 460.000 TL'lik 1 TL'lik pay başına 20,18 Kuruş, ödenmiştir).

14. HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
a) Hasılat				
Yurt içi satışlar	28.567.588	12.696.726	14.523.327	5.279.722
Yurt dışı satışlar	3.499.155	1.303.137	3.205.070	1.607.468
	32.066.743	13.999.863	17.728.397	6.887.190
Hasılatın Hesaplama Yöntemine Göre Dağılımı				
Zamana yaygın	22.941.166	10.010.194	13.371.625	5.164.744
Zamanın bir anında	9.125.577	3.989.669	4.356.772	1.722.446
	32.066.743	13.999.863	17.728.397	6.887.190
b) Satışların Maliyeti (-)				
Satılan mamüller maliyeti (-)	15.813.272	7.261.074	9.098.007	3.226.289
Satılan ticari mallar maliyeti (-)	613.174	290.634	242.025	67.253
Satılan Hizmet Maliyeti (-)	5.546.582	2.470.404	2.657.582	1.524.278
Diğer Satışların Maliyeti (-)	584.623	225.893	288.555	46.391
	22.557.651	10.248.005	12.286.169	4.864.211

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
a) Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkları	17.338.875	5.804.371	8.466.166	2.473.761
Ticari borçların itfa edilmiş maliyet etkisi	468.548	34.975	315.217	1.566
Diğer gelirler	95.249	39.863	114.273	16.183
	17.902.672	5.879.209	8.895.656	2.491.510
	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
b) Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)				
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkları	9.423.796	3.742.401	5.387.231	1.733.032
Ticari alacakların itfa edilmiş maliyet etkisi	302.054	(234.461)	313.826	(34.735)
Diğer gider ve zararlar	286.446	33.426	63.888	(5.991)
	10.012.296	3.541.366	5.764.945	1.692.306

16. FİNANSMAN GELİRLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Faiz gelirleri	274.592	98.914	79.310	23.079
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı gelirleri	504.769	294.019	510.938	14.615
	779.361	392.933	590.248	37.694

17. FİNANSMAN GİDERLERİ

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Borçlanma faiz giderleri	926.848	317.173	346.252	162.650
Banka kredilerinden kaynaklanan kur farkı zararları	3.958.907	711.387	1.712.570	318.384
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında faiz maliyeti	12.485	76.447	7.532	1.894
	4.898.240	1.105.007	2.066.354	482.928

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023 ve 2022 tarihlerinde sona eren 9 aylık hesap dönemine ilişkin hesaplaması aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 30 Eylül 2023	1 Temmuz- 30 Eylül 2023	1 Ocak- 30 Eylül 2022	1 Temmuz- 30 Eylül 2022
Adi hisse senetleri (Bin adet)	4.560.000	4.560.000	2.280.000	2.280.000
Net kâr - TL	9.801.167	4.387.684	5.791.966	1.956.359
100 adet pay başına kazanç (tam kuruş)	214,94	96,22	254,03	85,8
100 adet pay başına sulandırılmış kazanç (tam kuruş)	214,94	96,22	254,03	85,8

19. FİNANSAL BORÇLAR**Finansal Borçlar**

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	
	Teminatsız		
Kısa vadeli finansal borçlar	Kredi	7.233.124	5.324.537
	Teminatsız		
Kısa vadeli diğer finansal borçlar	Kredi	536.710	277.999
Uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımları	Teminatsız		
	Kredi	6.834.138	4.161.402
Toplam kısa vadeli finansal borçlar	14.603.972	9.763.938	
	Teminatsız		
Uzun vadeli diğer finansal borçlar	Kredi	1.861.295	1.069.683
Toplam uzun vadeli finansal borçlar	1.861.295	1.069.683	
Toplam finansal borçlar	16.465.267	10.833.621	

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 4.416.428 TL'si EUR Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadeleri Aralık 2023-Mayıs 2024 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 3,53 – yüzde 6,50 arasında değişmektedir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 342.209 TL'si USD Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadeleri Ekim 2023 tarihinde bitmektedir ve faiz oranı yüzde 7,50'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçlar içerisinde 630.000 TL Reeskont TL Kredisi bulunmakta olup, kredilerin vadeleri Mayıs 2024-Temmuz 2024 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 14,00- yüzde 27,50 arasında değişmektedir. Ayrıca 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 1.250.000 TL'si rotatif TL kredilerden oluşmaktadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 BORÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımlarının 3.277.598 TL'si EUR Reeskont Döviz kredilerinden oluşmakta olup vadeleri Aralık 2023 - Eylül 2024 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 8,85 – yüzde 9,10 arasında değişmektedir. Ayrıca bu finansal borçların 3.499.655 TL'si USD Reeskont Döviz kredisinden oluşmakta olup, bu kredilerin vadesi Ekim 2023-Ağustos 2024 tarihlidir ve faiz oranları yüzde 7,75 – yüzde 9,00 arasında değişmektedir.

30 Eylül 2023 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 (536.709 TL).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla 56.885 TL tutarındaki krediler yatırım için alınmış olup kullanım dönemleri ve o dönemdeki PPK kararına göre değişkenlik göstermektedir. Ödeme durumu 1 yıl geri ödemesiz yılda 2 kez ödeme ve 5 yıl vadeli. 594.488 TL tutarındaki krediler işletme kredisidir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 443.634 TL'si EUR Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadesi Şubat 2025 – Mart 2025 tarihinde bitmektedir ve faiz oranı EURIBOR'a göre değişkenlik göstermektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçlar içerisinde 500.000 TL Reeskont TL Kredisi bulunmakta olup, kredilerin vadeleri Ekim 2024 – Kasım 2024 tarihinde bitmektedir ve faiz oranı yüzde 10,50'dir.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 917.661 TL'si yatırım kredisi kapsamında alınmış olup kullanım dönemleri o dönemdeki PPK kararına göre değişkenlik göstermektedir. Ödeme durumu 1 yıl geri ödemesiz yılda 2 kez ödeme ve 5 yıl vadeli.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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. FİNANSAL BORÇLAR (devamı)

Finansal Borçlar (devamı)

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 3.142.537 TL'si EUR Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadeleri Ocak 2023-Aralık 2023 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 1,00 – yüzde 7,50 arasında değişmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 140.237 TL'si USD Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadeleri Ekim 2023 tarihinde bitmektedir ve faiz oranı yüzde 7,50'dir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçlar içerisinde 1.720.000 TL Reeskont TL Kredisi bulunmakta olup, kredilerin vadeleri Şubat 2023-Haziran 2023 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 14,75- yüzde 21,00 arasında değişmektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa vadeli finansal borçların 285.090 TL si işletme kredisi kapsamında alınmış olup vadesi Şubat-Ekim 2023 tarihleri arasında olup faiz oranı yüzde 14,16 ile yüzde 21,11 arasında değişmektedir.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli finansal borçların kısa vadeli kısımlarının 3.168.127 TL'si EUR Reeskont Döviz kredilerinden oluşmakta olup vadeleri Ocak 2023- Aralık 2023 tarihinde bitmektedir ve faiz oranları yüzde 2,40 – yüzde 6,95 arasında değişmektedir. Ayrıca bu finansal borçların 1.028.407 TL'si USD Reeskont Döviz kredisinden oluşmakta olup, bu kredilerin vadesi Ağustos 2023-Ekim 2023 tarihlidir ve faiz oranları yüzde 7,75 – yüzde 7,90 arasında değişmektedir.

31 Aralık 2022 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 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 327.220 TL'si USD Reeskont Döviz Kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadesi Ocak 2024 – Şubat 2024 tarihinde bitmektedir ve faiz oranı LIBOR'a göre değişkenlik göstermektedir. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçlar içerisinde 500.000 TL Reeskont TL Kredisi bulunmakta olup, kredilerin vadeleri Ekim 2024 – Kasım 2024 tarihinde bitmektedir ve faiz oranı yüzde 10,50'dir.31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla uzun vadeli borçlanmalar içerisindeki finansal borçların 60.890 TL'si yatırım kredilerinden oluşmakta olup, kredilerin vadesi Ekim 2025 – Kasım 2026 tarihinde bitmektedir ve faiz oranı yüzde 6,6 ile yüzde 18,50 arasındadır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2023						
1. Ticari alacaklar	14.497.362	369.421	10.113.532	151.008	4.383.830	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	928.151	23.939	655.366	8.914	258.765	14.020
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	2.963.491	60.819	1.665.020	75.758	2.199.300	53.962
3. Diğer	2.836	99	2.703	--	--	133
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	18.391.840	454.278	12.436.621	235.680	6.841.895	68.115
5. Ticari alacaklar	19.465.158	415.548	11.376.330	278.632	8.088.828	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	809.461	859	23.528	34.638	1.005.564	10.396
7. Diğer	42.587	756	20.705	549	15.924	5.958
8. Duran varlıklar (5+6+7)	20.317.206	417.163	11.420.563	313.819	9.110.316	16.354
9. Toplam varlıklar (4+8)	38.709.046	871.441	23.857.184	549.499	15.952.211	84.469
10. Ticari borçlar	6.195.393	111.194	3.044.135	104.183	3.024.493	126.765
11. Finansal yükümlülükler	11.273.672	140.333	3.841.864	256.000	7.431.808	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	39.387	450	12.308	320	9.298	17.781
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.823.135	225.207	6.165.419	141.183	4.098.613	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	19.331.587	477.184	13.063.726	501.686	14.564.212	144.546
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	483.842	--	--	16.667	483.842	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	5.496	133	3.652	64	1.844	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	--	152.951	4.187.297	101.339	2.941.918	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	489.338	153.084	4.190.949	118.070	3.427.604	--

¹ CAD, CHF, GBP, JPY, AUD, DKK, ZAR, AED, PHP, SAR para birimlerinden oluşmakta olup TL olarak raporlanmıştır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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	Diğer
30 Eylül 2023						
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	19.820.925	630.268	17.254.675	619.756	17.991.816	144.546
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)	18.888.121	241.173	6.602.509	(70.257)	(2.039.605)	(60.077)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	16.892.881	556.798	15.243.269	61.320	1.780.138	(130.526)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	3.499.155	80.015	1.741.371	90.268	1.757.784	--
26. İthalat	10.463.539	245.770	6.728.374	91.610	2.659.484	1.075.681

TFRS'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.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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 2022						
1. Ticari alacaklar	9.224.935	356.034	6.657.231	128.804	2.567.704	--
2a. Parasal finansal varlıklar (kasa, banka hesapları dahil)	1.858.656	54.010	1.009.897	41.987	837.015	11.744
2b. Parasal olmayan diğer varlıklar	1.599.079	43.955	821.880	58.011	1.156.418	271.151
3. Diğer	3.116	99	1.844	60	1.201	71
4. Dönen varlıklar (1+2+3)	12.685.786	454.098	8.490.852	228.862	4.562.338	282.966
5. Ticari alacaklar	14.358.138	457.640	8.557.090	291.000	5.801.048	--
6a. Parasal finansal varlıklar	--	--	--	--	--	--
6b. Parasal olmayan diğer varlıklar	941.907	1.096	20.488	72.369	1.442.672	6.983
7. Diğer	54.479	974	18.209	1.687	33.637	2.633
8. Duran varlıklar (5+6+7)	15.354.524	459.710	8.595.787	365.056	7.277.357	9.616
9. Toplam varlıklar (4+8)	28.040.310	913.808	17.086.639	593.918	11.839.695	292.582
10. Ticari borçlar	3.744.940	98.333	1.841.967	88.978	1.776.964	126.009
11. Finansal yükümlülükler	7.103.742	62.500	1.170.750	297.083	5.932.992	--
12a. Parasal olan diğer yükümlülükler	42.318	1.041	19.504	1.142	22.814	--
12b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	1.704.554	168.328	3.153.120	144.134	2.878.465	--
13. Kısa vadeli yükümlükler (10+11+12)	12.595.554	330.202	6.185.341	531.337	10.611.235	126.009
14. Ticari borçlar	--	--	--	--	--	--
15. Finansal yükümlülükler	351.480	18.764	351.480	--	--	--
16 a. Parasal olan diğer yükümlülükler	4.170	155	2.902	64	1.268	--
16 b. Parasal olmayan diğer yükümlülükler	2.618.765	190.131	3.561.534	67.091	1.339.868	--
17. Uzun vadeli yükümlülükler (14+15+16)	2.974.415	209.050	3.915.916	67.155	1.341.136	--

¹ CAD, CHF, GBP, JPY, AUD, DKK, ZAR, AED, PHP, SAR para birimlerinden oluşmakta olup TL olarak raporlanmıştır.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**30 EYLÜL 2023 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	Diğer
31 Aralık 2022						
18. Toplam yükümlülükler (13+17)	15.569.969	539.252	10.101.257	598.492	11.952.371	126.009
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)	12.470.341	374.556	6.985.382	(4.574)	(112.676)	166.573
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	14.195.079	686.891	12.837.615	74.524	1.471.729	(114.265)
22. Döviz hedge'i için kullanılan finansal araçların toplam gerçeğe uygun değeri	--	--	--	--	--	--
23. Döviz varlıkların hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
24. Döviz yükümlülüklerin hedge edilen kısmının tutarı	--	--	--	--	--	--
25. İhracat	6.196.989	212.754	3.610.941	183.642	2.586.048	--
26. İthalat	8.073.937	297.823	5.568.786	125.639	2.504.592	559

TFRS'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.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2023				
	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)	1.524.327	(1.524.327)	1.524.327	(1.524.327)
2- ABD Doları riskinden korunmuş kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.524.327	(1.524.327)	1.524.327	(1.524.327)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	178.014	(178.014)	178.014	(178.014)
5- Avro riskinden korunmuş kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	178.014	(178.014)	178.014	(178.014)
Diğer'in TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	(13.053)	13.053	(13.053)	13.053
8- Diğer riskinden korunmuş kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	(13.053)	13.053	(13.053)	13.053

¹ Kâr/zarar etkisini içermektedir.

ASELSAN ELEKTRONİK SANAYİ VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

30 EYLÜL 2023 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 2022				
	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)	1.283.762	(1.283.762)	1.283.762	(1.283.762)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	1.283.762	(1.283.762)	1.283.762	(1.283.762)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/(yükümlülüğü)	147.173	(147.173)	147.173	(147.173)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	147.173	(147.173)	147.173	(147.173)
Diğer'in TL karşısında %10 değişmesi halinde				
7- Diğer net varlık/(yükümlülüğü)	(11.426)	11.426	(11.426)	11.426
8- Diğer riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Net Etki (7+8)	(11.426)	11.426	(11.426)	11.426

21. RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bilanço tarihinden sonra imzalanan sözleşmelerin tutarı 17,6 Milyon ABD Dolarıdır.

BİTES Savunma Havacılık ve Uzay Teknolojileri Yazılım Elektronik Ticaret A.Ş.'nin şirket idaresinde etkinliğin ve odaklanmanın artırılması, yapay zekâ, artırılmış gerçeklik, askeri ve sivil yazılım alanında daha güçlü hale dönüştürülmesi amacıyla; şirketin diğer ortağının %49 payı satın alınarak ASELSAN'ın ortaklıktaki payı %51'den %100'e çıkarılmıştır.

¹ Kâr/zarar etkisini içermektedir.