

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK 2023 – 30 EYLÜL 2023 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR VE SINIRLI DENETİM RAPORU**

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-43
DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13
DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR	13
DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	14
DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	14
DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 10 – STOKLAR.....	19
DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	20
DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	22
DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23
DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	25
DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	26
DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27
DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	29
DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	30
DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	30
DİPNOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	32
DİPNOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	33
DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ... 35	
DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR.....	39
DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR.....	42

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	288.568	292.369
Kısa vadeli finansal yatırımlar	5	135.581	-
Ticari alacaklar		832.848	56.428
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	73.856	10.469
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	758.992	45.959
Diğer alacaklar		8.421	1.846
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	-	134
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	8.421	1.712
Türev araçlar	25.1	1.074	-
Stoklar	10	373.262	240.774
Peşin ödenmiş giderler	15	6.644	11.551
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	-	24.499
Diğer dönen varlıklar	15	264	15.017
Toplam dönen varlıklar		1.646.662	642.484
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	4	4
Diğer alacaklar		1.498	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	1.498	-
Maddi duran varlıklar	11	120.631	108.365
Kullanım hakkı varlıkları	7	52.724	29.994
Maddi olmayan duran varlıklar	12	11.815	15.484
Peşin ödenmiş giderler	15	3.091	2.838
Ertelenmiş vergi varlığı	21	73.730	9.370
Toplam duran varlıklar		263.493	166.055
Toplam varlıklar		1.910.155	808.539

1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar 30 Ekim 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ahmet Oğuz Uçanlar ve Mali İşler Direktörü Yasemen Güven Çayirezmez tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	721.489	486.890
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		721.489	-
- Banka kredileri		293.322	-
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		428.167	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		234.709	17.199
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	234.709	17.199
- Banka kredileri		16.421	7.317
- Kiralama işlemlerinden borçlar		35.298	9.882
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		182.990	-
Ticari borçlar		144.820	57.815
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	5.761	695
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	139.059	57.120
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	33.906	27.636
Diğer borçlar		2.411	1.582
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	2.411	1.582
Türev araçlar	25.1	-	5.082
Ertelenmiş gelirler	15	18.291	6.360
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	118.792	497
Kısa vadeli karşılıklar		33.447	4.979
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
kısa vadeli karşılıklar	14	32.655	4.187
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	792	792
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.307.865	608.040
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		38.722	28.260
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	38.722	28.260
- Banka kredileri		14.690	7.000
- Kiralama işlemlerinden borçlar		24.032	21.260
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	9.206	-
Uzun vadeli karşılıklar		25.248	37.938
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin			
uzun vadeli karşılıklar	14	25.248	37.938
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		73.176	66.198
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	23.625	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	1.584	1.584
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(9.006)	(6.355)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(9.006)	(6.355)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		251	(5.336)
- Yabancı para çevrim farkları		(1.455)	(1.455)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		1.706	(3.881)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	29.221	27.715
Geçmiş yıllar karları	16	73.560	55.576
Net dönem karı / (zararı)		409.879	37.492
Toplam özkaynaklar		529.114	134.301
Toplam kaynaklar		1.910.155	808.539

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar ve zarar kısmı	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Hasılat	17	1.657.536	708.413	889.352	415.697
Satışların maliyeti (-)	17	(700.033)	(446.765)	(347.398)	(279.685)
Brüt kar		957.503	261.648	541.954	136.012
Genel yönetim giderleri (-)		(141.371)	(47.214)	(66.009)	(18.364)
Pazarlama giderleri (-)		(212.132)	(96.766)	(100.768)	(41.912)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(6.053)	(2.025)	(2.080)	(849)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	51.629	14.002	11.315	4.775
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(39.250)	(10.162)	(14.617)	3.021
Esas faaliyet karı/(zararı)		610.326	119.483	369.795	82.683
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	326	245	165	193
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(198)	(68)	(29)	(14)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	19	(892)	-	(892)	-
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		609.562	119.660	369.039	82.862
Finansman gelirleri	20	111.204	41.196	28.915	8.850
Finansman giderleri (-)	20	(185.614)	(119.643)	(62.226)	(48.888)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		535.152	41.213	335.728	42.824
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(125.273)	4.031	(80.214)	(3.738)
- Dönem vergi gideri	21	(190.289)	(27.640)	(119.113)	(16.222)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	65.016	31.671	38.899	12.484
Dönem karı / (zararı)		409.879	45.244	255.514	39.086
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	22	17,3494	1,9151	10,8154	1,6544

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK AYLIK DÖNEMLERE AİT
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Net Dönem (zararı) / karı		409.879	45.244	255.514	39.086
Diğer kapsamlı gelirler/giderler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.651)	318	(181)	148
- Tanımlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	(3.534)	397	(447)	185
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		883	(79)	266	(37)
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		883	(79)	266	(37)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		5.587	(7.942)	(17.591)	(4.758)
- Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	25.1	7.126	(10.314)	(21.847)	(6.179)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1.539)	2.372	4.256	1.421
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(1.539)	2.372	4.256	1.421
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		2.936	(7.624)	(17.772)	(4.610)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		412.815	37.620	237.742	34.476

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynak toplamı
			kapsamlı gelirler ve giderler	kapsamlı gelirler ve giderler				Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)							
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(554)	(1.455)	9.772	32.555	78.436	(12.698)	131.265	
Transferler	-	-	-	-	-	(4.840)	(7.858)	12.698	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	318	-	(7.942)	-	-	45.244	-	37.620
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(236)	(1.455)	1.830	27.715	55.576	45.244	153.883	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(6.355)	(1.455)	(3.881)	27.715	55.576	37.492	134.301	
Transferler	-	-	-	-	-	1.506	35.986	(37.492)	-	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(18.002)	-	-	(18.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(2.651)	-	5.587	-	-	409.879	-	412.815
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(9.006)	(1.455)	1.706	29.221	73.560	409.879	529.114	

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş	
		2023	2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(149.884)	(379.310)
Dönem karı/(zararı)		409.879	45.244
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		324.402	113.840
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	25.174	18.396
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		15.069	(364)
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(14)	257
-Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	15.083	(621)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		38.281	13.863
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	38.281	14.601
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(738)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		117.640	85.394
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(88.762)	(28.100)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	184.870	109.788
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	18	26.352	4.852
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	18	(4.820)	(1.146)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		3.093	759
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	125.273	(4.031)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(128)	(177)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(812.362)	(530.605)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(802.758)	(505.892)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		1.456	(775)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(147.571)	(123.500)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		4.654	(782)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		91.825	86.725
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		15.476	5.592
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		829	1.824
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan			
Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		11.931	20.299
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.796	(14.096)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(106.499)	(29.754)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		118.295	15.658
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(78.081)	(371.521)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(26.037)	(986)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(45.766)	(6.803)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(21.555)	(16.948)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		402	307
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(21.065)	(17.255)
İştirakler ve / veya İş Ortaklıkları Pay Alımı veya Sermaye Artırımı sebebiyle oluşan nakit çıkışları	19	(892)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		166.341	103.563
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.061.274	471.396
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(646.072)	(256.595)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(22.039)	(10.303)
Ödenen Temettüleri (*)	16	(18.002)	(15.002)
Ödenen faiz	7	(159.711)	(83.719)
Alınan faiz		53.641	28.018
Diğer nakit girişleri(çıkışları)		(102.750)	(30.232)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(5.098)	(292.695)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	290.857	340.547
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	285.759	47.852

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") faaliyet konusu ağaç cidarlı kurşun, boya kalemleri, oyuncak ürünleri ve diğer kırtasiye ürünleri üretimi, hijyen ürünleri satışı, tesislerde imal edilen mamullerin satışını ve ihracatını yapmak, bununla ilgili her türlü iptidai, yarı mamul ve mamul maddeler ithal etmek, satın almak ve satmaktır.

Şirket, 17 Temmuz 1967 tarihinde kurulmuş, aynı tarihte de İstanbul Sanayi Odası ve İstanbul Ticaret Odası'na 96078 sicil numarası ile kaydolmuştur.

Şirket'in genel merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

Fatih Sultan Mehmet Mah. Balkan Cad. No:58 Buyaka E Blok
34771 Tepeüstü - Ümraniye/İstanbul

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1996 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %27,71 oranında hissesi mevcuttur. Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

	(%)
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89
Faber-Castell Aktiengesellschaft	15,40
Halka açık	27,71
	100,00

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 394 kişidir (31 Aralık 2022: 383).

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklığı ve buna ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Ülke	(%)
LLC Faber-Castell Anadolu	Her nevi kırtasiye malzemeleri alım satımı	Rusya	50,00

13 Eylül 2011 tarihinde Rusya Federasyonu'nda tescil edilen Moskova merkezli müşterek yönetime tabi ortaklık şeklindeki LLC Faber-Castell Anadolu; her nevi kırtasiye ve ofis malzemeleri, resim, sanat ve hobi malzemeleri, çeşitli oyuncakları ithal ve ihraç etmek, alım satım ve dağıtımını yapmak üzere kurulmuştur.

LLC Faber-Castell Anadolu'nun faaliyetleri durdurulmuş olup, Şirketimiz Rusya pazarındaki faaliyetlerini doğrudan ihracat yaparak sürdürmektedir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS'ye uygunluk beyanı

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

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 7 Haziran 2019 tarih ve 30794 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi'nde belirlenmiş finansal tablo örnekleri esas alınarak geliştirilen ve KGK tarafından 4 Ekim 2022 tarihinde güncellenen 2022 TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

Şirket'in Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette bulundukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK'nın Seri: II, 14.1 No'lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Bu Tebliğ'e istinaden TFRS'ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2022 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem özet finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Kullanılan para birimi

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan

Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 -Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.1.4 İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

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.

Ekteki finansal tablolarda iştiraklerin veya iş ortaklıklarının faaliyet sonuçları ile varlık ve yükümlülükleri, TFRS 5 standardı uyarınca satılmak üzere elde tutulan varlık olarak muhasebeleştirilenler dışında, özkaynak yöntemi kullanılarak muhasebeleştirilmiştir. Özkaynak yöntemine göre bilançoda iştirakler veya iş ortaklıkları, maliyet bedelinin iştirakin veya iş ortaklığının net varlıklarındaki alım sonrası dönemde oluşan değişimdeki Şirket'in payı kadar düzeltilmesi sonucu bulunan tutardan, iştirakte veya iş ortaklığında oluşan herhangi bir değer düşüklüğünün düşülmesi neticesinde elde edilen tutar üzerinden gösterilir. İştirakin veya iş ortaklığının, Şirket'in iştirakteki veya iş ortaklığındaki payını (özünde Şirket'in iştirakteki veya iş ortaklığındaki net yatırımının bir parçasını oluşturan herhangi bir uzun vadeli yatırımı da içeren) aşan zararları kayıtlara alınmaz. İlave zarar ayrılması ancak Şirket'in yasal veya zımni kabulden doğan yükümlülüğe maruz kalmış olması ya da iştirak veya iş ortaklığı adına ödemeler yapmış olması halinde söz konusudur.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem düzeltilmesine ilişkin finansal tablolar

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, gelirler 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

Türkiye Muhasebe Standartları (TMS) veya Türkiye Finansal Raporlama Standartları (TFRS) ile uyumlu finansal tablolar hazırlanırken standartlardaki değişiklikler ve yorumlar dipnotlarda aşağıdaki şekilde gösterilmelidir:

Yeni TMS/TFRS'nin finansal tablolara etkileri ile ilgili açıklamalar:

- a) TMS/TFRS'nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için "TMS 33, Hisse Başına Kazanç" standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

a.30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

b. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemi işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe tahminleri, güvenilir bilgilere ve makul tahmin yöntemlerine dayanılarak yapılır. Ancak, tahminin yapıldığı koşullarda değişiklik olması, yeni bir bilgi edinilmesi veya ilave gelişmelerin ortaya çıkması sonucunda tahminler gözden geçirilir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin etkisi, yalnızca bir döneme ilişkinse, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere de ilişkinse, hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak, dönem karı veya zararının belirlenmesinde dikkate alınacak şekilde finansal tablolara yansıtılır.

Cari dönem faaliyet sonucuna etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygunluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir. Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın aktif ve pasifleri bilanço tarihindeki döviz kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmiştir. Gelir ve giderler, ortalama döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilerek ifade edilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımı sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki "yabancı para çevrim farkları" kalemi altında takip edilmektedir.

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

Şirket, yılın başında belirli ürünlere yönelik satış kampanyası ile başlayıp, daha sonra yılın ilk çeyreğinde ürettiği ve ithal ettiği markaların satışına yönelik düzenlediği "bayi fuarları" gerçekleştirmektedir. Bu satış kampanyası ve bayi fuarlarında müşterilerin sipariş tutarları karşılığı çek, DBS, kredi kartı alınmakta olup, alınan siparişlerin sevkiyatının büyük kısmı yılın ilk yarısında gerçekleştirilmektedir.

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir piyasası olmayan finansal araçların gerçeğe uygun değerlerini piyasa verilerinden yararlanarak muvazaasız benzer işlemlerin kullanılması, benzer enstrümanların gerçeğe uygun değerlerinin referans alınması ve indirgenmiş nakit akım analizlerini kullanarak hesaplamaktadır.

Şüpheli Ticari Alacak

Şüpheli alacak karşılığı TFRS 9 standardında tanımlanan beklenen kredi zararları kullanılarak muhasebeleştirilmektedir. Beklenen kredi zararları kullanılarak ve Doğrudan Borçlandırma Sistemi'ne tabi olan bayiler hariç tutularak geçmiş yıllara ait deneyimlere ek olarak şirketin geleceğe yönelik tahminleri dikkate alınarak hesaplanmaktadır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR (Devamı)

	2023	2022
1 Ocak	-	-
Müşterek yönetime tabi ortaklık sermaye artışı	892	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların	(892)	-
Karlarındaki/(zararlarındaki) paylar (Dipnot 19)		
30 Eylül	-	-

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	Pay (%)	31 Aralık 2022	Pay (%)
LLC Faber-Castell Anadolu	-	50,00	-	50,00
	-		-	

30 Eylül 2023	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	2.095	2.991	-	(1.157)
31 Aralık 2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	779	2.025	-	(167)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2023	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	12 - 46,46	293.322
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	42,5 - 46	428.167
		721.489

(*)Şirket'in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 364 gün vadeli basit %42,50 sabit faizli 17.07.2024 tarihli itfada tek kupon ödemeli 150.000 TL, 364 gün vadeli basit %46 sabit faizli 13.09.2024 tarihli itfada 15.03.2024 ve 13.09.2024 tarihlerinde olmak üzere 2 kupon ödemeli 260.000 TL lik borçlanma araçları bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde, ihraç edilmiş borçlanma araçları için hesaplanan faiz tahakkukunu ihraç edilmiş borçlanma araçları içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,45	35.298
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12 - 16,5	16.421
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları (*)	32,50	182.990
		234.709

(*)Şirket'in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 376 gün vadeli, basit %32,50 sabit faizli 07.02.2024 tarihli itfada tek kupon ödemeli 150.000 TL tahvili bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

30 Eylül 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	12 - 16,5	14.690
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 21,10	24.032
		38.722

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	14,6 - 26,57	486.890
		486.890

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,00	9.882
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	16,50	7.317
		17.199

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	16,50	7.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8,00	21.260
		28.260

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla, uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçlanmalarının vade detayı aşağıda yer almaktadır.

30 Eylül 2023	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	38.356
2-3 yıl arası	366
	38.722

31 Aralık 2022	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	24.760
2-3 yıl arası	3.500
	28.260

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	501.207	509.729
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.061.274	471.396
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(646.072)	(256.595)
Faiz gideri	178.892	106.692
Ödenen faiz	(159.711)	(83.719)
30 Eylül	935.590	747.503

Kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	31.144	3.162
Dönem içi girişler	44.246	38.046
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(22.039)	(10.303)
Faiz gideri	5.978	3.000
Ödenen faiz	(2)	(3)
Kur Farkı	3	(11)
30 Eylül	59.330	33.891

Şirket'in 30 Eylül 2023 ve 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	15.609	14.385	29.994
Girişler	6.260	37.986	44.246
Kiralamada yapılan değişiklikler	-	(8.536)	(8.536)
Dönem amortisman gideri(*)	(7.735)	(5.245)	(12.980)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	14.134	38.590	52.724

(*)Amortisman giderlerinin 160 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 2.345 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 10.475 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	2.223	-	2.223
Girişler	16.468	21.578	38.046
Dönem amortisman gideri(*)	(2.604)	(5.395)	(7.999)
30 Eylül 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	16.087	16.183	32.270

(*)Amortisman giderlerinin 54 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 672 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 7.273 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacak (Not 23)	73.856	10.469
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak	758.992	45.959
	832.848	56.428

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alacak çek ve senetleri	27.244	690
Ticari alacaklar	757.975	52.120
Eksi: Reeskont	(20.385)	(995)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.842)	(5.856)
	758.992	45.959

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.856	5.555
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	257
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı	(14)	-
30 Eylül	5.842	5.812

Ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	5.761	695
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	139.059	57.120
	144.820	57.815

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	144.289	57.743
Diğer ticari borçlar	30	15
Eksi: Reeskont	(5.260)	(638)
	139.059	57.120

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacak (Not 23)	-	134
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacak	8.421	1.712
	8.421	1.846

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alt kiralama alacakları	4.526	-
Verilen depozito ve teminatlar	1.126	707
Personelden alacaklar	2.211	260
Diğer çeşitli alacaklar	558	745
	8.421	1.712
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alt kiralama alacakları	1.498	-
	1.498	-
Diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	2.411	1.582
	2.411	1.582
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	1.179	1.339
Diğer	1.232	243
	2.411	1.582
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK Primleri	12.825	6.084
Personele borçlar	14.315	11.400
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	6.766	10.152
	33.906	27.636
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	9.206	-
	9.206	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	134.098	85.316
Yarı mamuller	43.794	35.040
Mamuller	88.190	60.128
Ticari mallar	125.219	63.744
Diğer stoklar	2.617	2.119
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(20.656)	(5.573)
	373.262	240.774

(*) 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla stokların geri kazanılabilirliği ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	5.573	1.834
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	(2.345)	(3.610)
Dönem içinde ayrılan karşılık	17.428	2.989
	20.656	1.213

Daha önce stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle giderleştirilen 2.345 TL tutarındaki stok 2023 yılında imha edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	1.838	2.122	63.460	84.949	1.364	30.765	14.797	267	199.562
Birikmiş amortisman	-	(1.653)	(10.561)	(54.078)	(1.342)	(23.338)	-	(225)	(91.197)
Net kayıtlı değer	1.838	469	52.899	30.871	22	7.427	14.797	42	108.365
Dönem başı	1.838	469	52.899	30.871	22	7.427	14.797	42	108.365
Girişler	-	-	1.820	4.268	-	3.507	9.906	931	20.432
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(68)	-	(1.496)	-	-	(1.564)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	38	-	1.252	-	-	1.290
Amortisman (*)	-	(177)	(1.283)	(4.151)	(10)	(2.087)	-	(184)	(7.892)
Dönem sonu	1.838	292	53.436	30.958	12	8.603	24.703	789	120.631
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	1.838	2.122	65.280	89.149	1.364	32.776	24.703	1.198	218.430
Birikmiş amortisman	-	(1.830)	(11.844)	(58.191)	(1.352)	(24.173)	-	(409)	(97.799)
Net kayıtlı değer	1.838	292	53.436	30.958	12	8.603	24.703	789	120.631

(*) Amortisman giderlerinin 5.148 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 819 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 167 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.758 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla									
Maliyet	1.838	2.122	62.670	76.626	1.364	27.486	8.503	256	180.865
Birikmiş amortisman	-	(1.417)	(9.214)	(48.732)	(1.307)	(21.045)	-	(35)	(81.750)
Net kayıtlı değer	1.838	705	53.456	27.894	57	6.441	8.503	221	99.115
Dönem başı	1.838	705	53.456	27.894	57	6.441	8.503	221	99.115
Girişler	-	-	273	6.469	-	1.999	7.743	-	16.484
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(354)	-	(440)	-	-	(794)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	321	-	343	-	-	664
Transferler	-	-	-	311	-	-	(1.658)	-	(1.347)
Amortisman (*)	-	(177)	(1.017)	(4.193)	(27)	(2.016)	-	(25)	(7.455)
Dönem sonu	1.838	528	52.712	30.448	30	6.327	14.588	196	106.667
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla									
Maliyet	1.838	2.122	62.943	83.052	1.364	29.045	14.588	256	195.208
Birikmiş amortisman	-	(1.594)	(10.231)	(52.604)	(1.334)	(22.718)	-	(60)	(88.541)
Net kayıtlı değer	1.838	528	52.712	30.448	30	6.327	14.588	196	106.667

(*) Amortisman giderlerinin 4.922 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 320 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 201 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.012 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Maddi olmayan duran varlıklar içerisinde bilgisayar yazılımları, haklar ve geliştirme maliyetleri yer almaktadır.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	4.595	32.419	2.671	40.004
Birikmiş amortisman	(267)	(1.509)	(21.282)	(1.462)	(24.520)
Net kayıtlı değer	52	3.086	11.137	1.209	15.484
Dönem başı	52	3.086	11.137	1.209	15.484
Girişler	41	-	-	592	633
Amortisman (*)	(34)	(691)	(2.837)	(740)	(4.302)
Dönem sonu	59	2.395	8.300	1.061	11.815

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla

Maliyet	360	4.595	32.419	3.263	40.637
Birikmiş amortisman	(301)	(2.200)	(24.119)	(2.202)	(28.822)
Net kayıtlı değer	59	2.395	8.300	1.061	11.815

(*) İtfâ paylarının, cari dönem için, 1.248 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 495 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 570 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.989 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	3.022	25.614	2.671	31.626
Birikmiş amortisman	(223)	(745)	(18.017)	(892)	(19.877)
Net kayıtlı değer	96	2.277	7.597	1.779	11.749
Dönem başı	96	2.277	7.597	1.779	11.749
Girişler	-	226	-	545	771
Transferler	-	1.347	-	-	1.347
Amortisman (*)	(34)	(534)	(1.943)	(431)	(2.942)
Dönem sonu	62	3.316	5.654	1.893	10.925
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	4.595	25.614	3.216	33.744
Birikmiş amortisman	(257)	(1.279)	(19.960)	(1.323)	(22.819)
Net kayıtlı değer	62	3.316	5.654	1.893	10.925

(*) İtfâ paylarının, cari dönem için, 672 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 219 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 406 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.645 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	792	792
	792	792

Şirket'in 36 personeli, Şirket aleyhine iş akdinin feshinin iptali ile işe iade ve diğer tazminat talepleri ile 21 ayrı dava açmış olup, ilgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 792 TL dava karşılığı ayrılmıştır.

	2023	2022
Dönem Başı	792	1.446
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(738)
	792	708

Şarta bağlı varlık ve borçlar

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin müşterisiyle olan cari hesap ilişkisinden kaynaklanan 60 TL'lik alacağını tahsil edememesi üzerine, İstanbul 18. İcra Müdürlüğü 2012/20785E ve 2012/18797E numaralı ile Kartal 1. İcra Müdürlüğü 2012/6142E dosya numarası ile icra takibi yapılmış olup, 7 Ekim 2013 tarihinde haczedilen gayrimenkullerin satışı istenmiştir. Kıymet takdir raporu tebliğ edilmiş olup, taşınmaz satış süreci devam etmektedir.

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin müşterisiyle olan cari hesap ilişkisinden kaynaklanan 594 TL'lik alacağını tahsil edememesi üzerine, İzmir 2, 8, 10 ve 14. İcra Müdürlüğü bünyesinde açılan 2014/14137E, 2014/15246E, 2014/16896E ve 2015/574E dosya numaraları ile icra takibi başlatılmış ve borçlu şirket hakkında kambyo senetlerine özgü haciz yolu ile esas takibe geçilerek ödeme emri tebliği çıkarılmıştır. Alacağın tahsili amacıyla araştırmalara devam edilmektedir.

Şirket'in sözleşmelerini 31 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla feshettiği iki alt işverenin, çalışanlarına karşı yasal yükümlülüklerini yerine getirmemesi sebebiyle, müteselsil sorumluluk ilkeleri çerçevesinde, söz konusu şirketlerin çalışanları tarafından Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye açılan ticari davalar bulunmakta olup, bu davalar nedeniyle ödenen toplam tutar 879 TL'dir. 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla belirtilen tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır. Şirket tarafından söz konusu icra takiplerine itiraz edilmiş olup, işlemlere devam etmektedir.

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin müşterisiyle olan cari hesap ilişkisinden kaynaklanan 79 TL'lik alacağını tahsil edememesi üzerine İstanbul Anadolu 17. İcra Müdürlüğü bünyesinde açılan 2016/12354 E (Yeni Esas: 2021/14645 E.) dosya numarası ile dava açılmış olup, söz konusu tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır. Esas takip başlatılmış olup borçlunun üzerine kayıtlı malvarlığı sorgulamaları yapılmıştır. Borçlu adına kayıtlı malvarlığı bulunmamaktadır, alacağın tahsili amacıyla araştırmalara devam edilmektedir.

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin müşterisiyle olan cari hesap ilişkisinden kaynaklanan 361 TL'lik alacağını tahsil edememesi üzerine, İstanbul Anadolu 3. İflas Müdürlüğü'ne 2017/32 dosya numarası ile iflas masasına alacak kaydı yapılmıştır. Söz konusu tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR (Devamı)

Verilen teminat ve taahhütler (Devamı)

Verilen teminat ve taahhütler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	189.634	25.483
Akreditif taahhütleri	-	32.968

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2023

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	189.634	-	-	189.634
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	189.634	-	-	189.634

31 Aralık 2022

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	25.483	-	-	25.483
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	25.483	-	-	25.483

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2022: %0).

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Prim tahakkukları	30.389	3.256
Kullanılmamış izin karşılığı	2.266	931
	32.655	4.187
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	25.248	37.938
	25.248	37.938

30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	931	867
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.335	(61)
30 Eylül	2.266	806

Kıdem tazminatı karşılıkları

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 mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,89 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış ayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	37.938	14.573
Hizmet maliyeti	9.813	6.736
Faiz maliyeti	-	474
Ödenen kıdem tazminatı	(26.037)	(986)
Yeniden ölçüm farkları	3.534	(397)
30 Eylül	25.248	20.400

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Reel İskonto Oranı (%)	0,49	0,49
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	92,79	92,73

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	110	8.500
Gelecek aylara ait giderler	6.534	3.051
	6.644	11.551

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	24.499
	-	24.499

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi	-	14.655
İş avansları	132	24
Personel avansları	-	236
Diğer çeşitli dönen varlıklar	132	102
	264	15.017

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	3.091	2.838
	3.091	2.838

Ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	18.291	5.471
Gelecek aylara ait gelirler	-	889
	18.291	6.360

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2023		31 Aralık 2022	
	% Oran	Tutar	% Oran	Tutar
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	13.439	56,89	13.439
Faber - Castell Aktiengesellschaft	15,4	3.638	15,4	3.638
Halka Açık	27,71	6.548	27,71	6.548
Ödenmiş sermaye	100,00	23.625	100,00	23.625
Sermaye düzeltme farkları		1.584		1.584
Toplam sermaye		25.209		25.209

Sermaye düzeltme farkları, ödenmiş sermayeye yapılan nakit ilavelerin sene sonu satın alma gücüyle yeniden düzeltilmesi etkisini ifade eder.

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket, hisse senetlerinin 3.638 TL tutarındaki 3.637.941 adedi Yabancı Sermaye Mevzuatı uyarınca nama yazılı ve 19.987 TL tutarındaki 19.987.059 adedi hamiline yazılıdır. Yönetim kurulu seçiminde pay sahiplerine tanınan herhangi bir imtiyaz hakkı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşıncaya kadar, kanuni net karın %5'i olarak ayrılır. İkinci tertip yasal yedekler ise ödenmiş sermayenin %5'ini aşan dağıtılan karın %10'udur. Türk Ticaret Kanunu'na göre, yasal yedekler ödenmiş sermayenin %50'sini geçmediği sürece sadece zararları netleştirmek için kullanılabilir, bunun dışında herhangi bir şekilde kullanılması mümkün değildir. Şirketin 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu Madde 5/e kapsamında değerlendirilen taşınmaz ve iştirak hisselerinin satışı neticesinde, satış karının %75'lik kısmı "Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı" olarak sınıflandırılmıştır.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	28.408	26.725
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	813	990
	29.221	27.715

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ (Devamı)

Geçmiş yıllar karları

Geçmiş yıllar karları, olağanüstü yedekler ve diğer geçmiş yıllar karlarından oluşmaktadır. Şirket'in SPK düzenlemelerine göre bulunan geçmiş yıllar karlarının detayı aşağıdaki gibidir.

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	95.578	82.625
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	(22.018)	(27.049)
	73.560	55.576

Kar payı dağıtımı

25 Şubat 2005 tarih 7/242 sayılı SPK kararı uyarınca; SPK düzenlemelerine göre bulunan net dağıtılabilir kar üzerinden SPK'nın asgari kar dağıtım zorunluluğuna ilişkin düzenlemeleri uyarınca hesaplanan kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanabilmesi durumunda, bu tutarın tamamının, karşılanmaması durumunda ise yasal kayıtlarda yer alan net dağıtılabilir karın tamamı dağıtılacaktır. SPK düzenlemelerine göre hazırlanan finansal tablolarda veya yasal kayıtların herhangi birinde dönem zararı olması durumunda ise kar dağıtımı yapılmayacaktır. SPK'nın 27 Ocak 2010 tarihli kararı ile payları borsada işlem gören halka açık anonim ortaklıklar için yapılacak temettü dağıtımı konusunda herhangi bir asgari kar dağıtım zorunluluğu getirilmemesine karar verilmiştir.

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımını; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

Şirket yönetimi kar dağıtım kararını genel kurul toplantısında almıştır. Bu kararın dağıtımı söz konusu olması halinde kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanacaktır.

13 Nisan 2023 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirketimizin 2022 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda yasal kayıtlara göre Net Dağıtılabilir Dönem Kârı olmaması sebebiyle, dağıtılması öngörülen diğer kaynak olarak geçmiş yıl karlarından 18.002 tam TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,762 tam TL tutarında brüt %76,2 oranında ve 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,6858 tam TL tutarında net %68,58 oranında nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup, temettü ödemeleri 27 Eylül 2023 tarihinde başlamış ve tamamlanmıştır.

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yurtiçi satışlar	2.019.463	841.892	1.011.061	465.996
Yurtdışı satışlar	95.146	50.260	47.989	18.276
Satış indirimleri (-)	(457.073)	(183.739)	(169.698)	(68.575)
Net satışlar	1.657.536	708.413	889.352	415.697
Satışların maliyeti (-)	(700.033)	(446.765)	(347.398)	(279.685)
Brüt satış karı	957.503	261.648	541.954	136.012

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	291.509	224.506	97.705	124.500
Direkt işçilik giderleri	115.723	43.732	37.554	19.253
Genel üretim giderleri	61.703	47.348	27.145	16.627
Amortisman giderleri	6.396	5.594	2.041	2.320
Stok değer düşüklüğü karşılığı	17.428	2.989	-	322
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(8.754)	(14.525)	10.570	3.626
Mamul stoklarındaki değişim	(30.407)	(18.214)	76.241	44.454
Satılan mamullerin maliyeti	453.598	291.430	251.256	211.102
Satılan ticari malların maliyeti	246.435	155.335	96.142	68.583
Satışların maliyeti	700.033	446.765	347.398	279.685

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı geliri	39.721	10.283	4.784	4.099
Reeskont faiz geliri	4.820	1.146	3.017	(439)
Diğer	7.088	2.573	3.514	1.115
	51.629	14.002	11.315	4.775

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Reeskont faiz giderleri	26.352	4.852	11.724	(5.022)
Kur farkı giderleri	7.803	3.653	347	1.799
Bağış giderleri	3.028	-	2.000	-
Diğer	2.067	1.657	546	202
	39.250	10.162	14.617	(3.021)

DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Diğer maddi duran varlık satış karı	326	245	165	193
	326	245	165	193

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Maddi duran varlık satış zararı(-)	(198)	(68)	(29)	(14)
	(198)	(68)	(29)	(14)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar				
LLC Faber-Castell Anadolu (Dipnot 6)	(892)	-	(892)	-
	(892)	-	(892)	-

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman gelirleri				
Kur farkı gelirleri	22.442	11.479	7.579	3.931
Faiz gelirleri	54.938	17.410	6.343	(896)
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	993	-	291	-
Türev işlemlerden elde edilen gelir	-	1.617	-	-
Kur korumalı mevduat gelir	32.831	10.690	14.702	5.815
	111.204	41.196	28.915	8.850

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Vadeli satışlardan kaynaklanan finansman giderleri				
Faiz giderleri	184.870	109.788	67.251	48.199
Kur farkı giderleri	744	2.342	(5.025)	163
Türev işlemlerinden kaynaklanan giderler	-	7.039	-	366
Diğer	-	474	-	160
	185.614	119.643	62.226	48.888

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Şirket, faaliyetlerini sürdürdüğü ülkelerin vergi kanunları ile diğer mevzuatlar dahilinde vergilendirmeye tabidir.

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %20'dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek seferde ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden kurumlar vergisi oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

22 Nisan 2021 tarihli ve 31462 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kurumlar Vergisi Kanunundaki değişiklik ile Türkiye'de 31 Mart 2021 tarihi itibarıyla %20 olan kurumlar vergisi oranı, 2021 yılı kurum kazançları için %25, 2022 yılı kurum kazançları için ise %23 oranında uygulanmıştır.

Türkiye'deki vergi mevzuatı uyarınca, mali zararlar oluştuğu yılı takip eden en fazla beş yıl boyunca ileriye taşınabilirler. Ayrıca vergi beyanları ve ilgili muhasebe kayıtları vergi idaresince beş yıl içerisinde incelenebilmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)(*)	(190.289)	(27.640)	(119.113)	(16.222)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	65.016	31.671	38.899	12.484
Toplam vergi gideri (net)	(125.273)	4.031	(80.214)	(3.738)

(*) 12 Mart 2023 tarihinde Resmi Gazete’de yayımlanan 7440 Sayılı “ Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun” uyarınca, 2022 yılına ilişkin kurumlar vergisi beyannamesinde gösterilmek suretiyle, kanunlarda yer alan düzenlemeler uyarınca kurum kazancından indirim konusu yapılan istisna ve indirim tutarları ile indirimli kurumlar vergisine tabi matrahları üzerinden, dönem kazancı ile ilişkilendirilmeksizin %10 oranında, istisna kazançlar üzerinden ise %5 oranında ek vergi hesaplaması gerekmektedir. 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, söz konusu düzenleme kapsamında hesaplanan ek vergi tutarları, Şirket’in finansal tablolarında tahakkuk edilmiş olup; dönem vergi gideri etkisi 6.160 TL’dir. Söz konusu vergiye ilişkin ödemelerin 3.080 TL’lik ilk taksiti Mayıs 2023 tarihinde gerçekleşmiş olup 2. taksit Ağustos 2023’te ödenmiştir.

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(190.289)	(497)
Eksi: Pesin ödenen kurumlar vergisi	71.497	24.499
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	(118.792)	24.002

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

Şirket’in teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşınca kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur.

Şirket’in teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında kullanmış olduğu indirimli kurumlar vergisi avantajı bulunmamaktadır. (30 Eylül 2022: 4.937 TL)

Şirket, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Şirket’in yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, gerçekleşen Ar-Ge harcamalarının kanunun izin verdiği kısmı için Ar-Ge indiriminden yararlanmaktadır.

30 Eylül 2023 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 2.098 TL (30 Eylül 2022: 6.762 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(20.244)	(20.240)	(5.061)	(4.048)
Kıdem tazminatı karşılığı	25.248	37.939	6.312	7.588
Ciro ve bayi primi karşılıkları	169.363	-	42.341	-
Royalty gider karşılığı	15.294	380	3.824	76
Stok değer düşüklüğü karşılığı	20.656	11.147	5.164	2.229
Teşvik primi tahakkuku	42.784	4.254	10.697	851
Diğer düzeltmeler	41.862	13.373	10.453	2.674
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	294.963	46.853	73.730	9.370

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	2023	2022
1 Ocak	9.370	1.221
Ertelenmiş vergi gideri /(geliri)	65.016	31.671
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı	883	(79)
yeniden ölçüm farkları etkisi		
Türev finansal araçlar etkisi	(1.539)	2.372
30 Eylül	73.730	35.185

DİPNOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

Pay başına kazanç miktarı, dönem karının Şirket hisselerinin dönem içindeki ağırlıklı ortalama pay adedine bölünmesiyle hesaplanır. Şirket'in pay başına kazanç hesaplaması aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Dönem (zararı) / karı	409.879	45.244	255.514	39.086
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi)	23.625.000	23.625.000	23.625.000	23.625.000
Pay başına düşen (kayıp) / kazanç (Tam TL)	17,3494	1,9151	10,8154	1,6544

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	10.259	572
Migros Ticaret A.Ş. (3)	64.832	6.462
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	959	655
A.W.Faber Castell Peruana SA (3)	2.192	822
Aep Anadolu Etap Penkon (3)	2.023	1.085
Aep Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek (3)	-	128
Diğer	834	1.041
	81.099	10.765
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(7.243)	(296)
	73.856	10.469

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	5.552	661
A.W.Faber Castell Brezilya S.A. (3)	167	2
Migros Ticaret A.Ş. (3)	100	-
Diğer	129	37
	5.948	700
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(187)	(5)
	5.761	695

- 1) Ortaklar
- 2) İş ortaklıkları
- 3) Ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	134
	-	134

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Mal alımları				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	69.354	57.599	17.035	20.360
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	51.735	25.007	16.235	18.257
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	63.535	15.649	23.085	4.520
A.W. Faber Castell(I) Pvt. Ltd. India (3)	1.427	1.410	230	615
Pt. Pencil Lead Indonesia (3)	11.754	4.366	5.536	2.655
Diğer	442	74	-	74
	198.247	104.105	62.121	46.481
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Mal Satışları				
Migros Ticaret A.Ş. (3)	65.434	24.695	53.575	19.972
A.W.Faber Castell Peruana (3)	-	1.253	-	1.253
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	9.116	4.069	6.737	377
A.W.Faber Castell Brezilya S.A.(3)	1.042	374	808	-
Diğer	4.667	373	3.969	176
	80.259	30.764	65.089	21.778
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Alınan hizmetler				
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	15.187	7.439	5.883	7.439
Migros Ticaret A.Ş. (3)	441	8.509	(2.542)	5.218
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	1.493	2.029	-	2.004
Diğer	1.890	28	739	-
	19.011	18.005	4.080	14.661
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Verilen hizmetler				
A.W. Faber-Castell Vertrieb GmbH. (3)	2.498	2.703	2.498	-
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	1.247	605	577	258
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	1.211	66	-	51
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (3)	4.398	2.065	-	167
Diğer	161	771	285	-
	9.515	6.210	3.360	476
	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2022
Diğer İşlemler				
Bağış ve yardımlar (*)	3.000	-	2.000	-
	3.000	-	2.000	-

(*) Anadolu Eğitim ve Sosyal Yardımlaşma Vakfı'na yapılan bağışlardan oluşmaktadır.

- 1) Ortaklar
- 2) İş ortaklıkları
- 3) Ortak tarafından yönetilen diğer şirketler

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

Şirket, üst düzey yönetim kadrosunu, yönetim kurulu üyeleri, Tarım Enerji ve Sanayi Grubu Başkanı, genel müdür ve genel müdüre direkt raporlama yapan yöneticiler olarak belirlemiştir. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	30.608	10.911
Diğer uzun vadeli faydalar	823	3.360
İşten ayrılma sonrası faydalar	4.568	-
	35.999	14.271

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Şirket, sermaye yönetiminde, bir yandan faaliyetlerinin sürekliliğini sağlamaya çalışırken, diğer yandan da borç ve özkaynak dengesini en verimli şekilde kullanarak karlılığını artırmayı hedeflemektedir.

Şirket'in sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır. Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

Şirket sermayeyi borç/toplam sermaye oranını kullanarak izler. Bu oran net borcun toplam sermayeye bölünmesiyle bulunur. Net borç, nakit ve nakit benzeri değerlerin toplam borç tutarından (bilançoda gösterildiği gibi kredileri, finansal kiralama ve ticari borçları içerir) düşülmesiyle hesaplanır. Toplam sermaye, bilançoda gösterildiği gibi öz sermaye ile net borcun toplanmasıyla hesaplanır.

Şirket'in özkaynaklara dayalı genel stratejisi önceki dönemden bir farklılık göstermemektedir.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

30 Eylül 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlanmalar	994.920	532.349
Eksi: Hazır değerler	(424.149)	(292.369)
Net borç	570.771	239.980
Özkaynaklar	529.114	134.301
Özkaynaklar+net borç	1.099.885	374.281
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%52	%64

(b) Şirketin maruz kaldığı riskler

Faaliyetleri nedeniyle Şirket, döviz kurundaki ve diğer risklere maruz kalmaktadır. Şirket ayrıca finansal araçları elinde bulundurma nedeniyle karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe riskini de taşımaktadır.

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirketin maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(c) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Şirket, döviz cinsinden varlık ve yükümlülüklerinin Türk Lirası'na çevriminde kullanılan kur oranlarının değişimi nedeniyle, kur riskine maruzdur. Kur riski ileride oluşacak ticari işlemler, kayda alınan aktif ve pasifler arasındaki fark sebebiyle ortaya çıkmaktadır.

Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	126.446	66.029
Yükümlülükler	(13.170)	(8.511)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	113.276	57.518

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 30 Eylül 2023		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	21.265	(21.265)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	21.265	(21.265)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.390	(1.390)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.390	(1.390)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	22.655	(22.655)
Kar/(zarar) 31 Aralık 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.841	(11.841)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	11.841	(11.841)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(338)	338
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(338)	338
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	11.503	(11.503)

(*) Riskten korunma amaçlı türev enstrümanlarının etkisi dikkate alınmamıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

Şirket’in yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Şirket tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı tutarları yabancı para cinslerine göre aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	32.728	939	242	-	-	15.967	751	97	-	10
2a. Parasal Finansal Varlıklar	73.799	2.695	-	-	-	49.668	2.608	45	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	19.919	495	220	-	-	394	1	19	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	126.446	4.129	462	-	-	66.029	3.360	161	-	10
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	126.446	4.129	462	-	-	66.029	3.360	161	-	10
10. Ticari Borçlar	13.170	245	222	-	-	8.295	183	244	-	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	216	10	1	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	13.170	245	222	-	-	8.511	193	245	-	6
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	13.170	245	222	-	-	8.511	193	245	-	6
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	276.505	10.100	-	-	-	184.178	9.850	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	276.505	10.100	-	-	-	184.178	9.850	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	389.781	13.984	240	-	-	241.696	13.017	(84)	-	4
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	113.276	3.884	240	-	-	57.518	3.167	(84)	-	4
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	1.074	39	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	95.146	2.934	707	-	4.346	65.498	2.928	860	-	1.677
24. İthalat	387.373	13.374	3.786	105	13.969	270.649	11.242	4.756	54	34.620
%20 artış	-	21.265	1.390	-	-	-	11.841	(338)	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket'in 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

(e) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememesi riskini de taşımaktadır. Şirket'in tahsilat riski, esas olarak ticari alacaklarından doğmaktadır. Ticari alacaklar, Şirket politikaları ve prosedürleri dikkate alınarak değerlendirilmekte ve bu doğrultuda şüpheli alacak karşılığı ayrıldıktan sonra bilançoda net olarak gösterilmektedir.

Şirket'in satışlarının büyük bir kısmı yurtiçi piyasasına yönelik olup, ağırlıklı olarak bayi kanalı ile gerçekleştirilmektedir. Satışların yaklaşık %55 kadarı üretilen mamullerin satışlarından kaynaklanmaktadır. Şirket'in sattığı ticari mallar yurtdışı kaynaklıdır. Bu nedenle şirketin ticari mal maliyetleri döviz kuruna duyarlıdır. Hammaddelerinin maliyeti ise, ülkedeki genel fiyat eğilimine bağlıdır. Şirket'in net satışlarının yaklaşık %94'i yurt içine yöneliktir ve fiyat seviyeleri belirlenirken kurlarda oluşacak dalgalanmalar göz önünde bulundurulmaktadır.

Şirket, alacaklarının tahsilatlarını bayilerinden almış olduğu çekler, kredi kartı, doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) ve diğer tahsilat araçları ile yapmaktadır. Şirket ağırlıklı tahsilat aracı olarak doğrudan borçlandırma sistemi (DBS) sistemini kullanmaktadır. Genel olarak alınan çeklerin keşidecileri bayi müşterileri olduğundan, risk dağılımı sağlanmaktadır. Şirket'in bu sistemde çalışması nedeniyle alacaklarından kaynaklanan önemli bir risk oluşmamıştır.

(f) Likidite riski ve yönetimi

Şirket, nakit akımlarını düzenli olarak takip ederek finansal varlıkların ve yükümlülüklerin vadelerinin eşleştirilmesi yoluyla yeterli fonların ve borçlanma rezervinin devamını sağlayarak, likidite riskini yönetmeye çalışmaktadır.

Likidite riski tabloları

İhtiyatlı likidite riski yönetimi, yeterli ölçüde nakit tutmayı, yeterli miktarda kredi işlemleri ile fon kaynaklarının kullanılabilirliğini ve piyasa pozisyonlarını kapatabilme gücünü ifade eder.

Mevcut ve ilerideki muhtemel borç gereksinimlerinin fonlanabilme riski, yeterli sayıda ve yüksek kalitedeki kredi sağlayıcılarının erişilebilirliğinin sürekli kılınması suretiyle yönetilmektedir.

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

25.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.1 Gerçeğe Uygun Değer (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

Seviye 1: Belirlenen finansal araçlar için aktif piyasada işlem gören (düzeltilmemiş) piyasa fiyatı kullanılan değerlendirme teknikleri

Seviye 2: Dolaylı veya dolaysız gözlemlenebilir girdi içeren diğer değerlendirme teknikleri

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	5.082	-	5.082	-
	30 Eylül 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	1.074	-	1.074	-
	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

Şirket 1 Ekim 2018 tarihinden itibaren nakit akış riskinden korunma muhasebesi uygulamaya başlamıştır.

30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla Şirket' in nominal değeri 145.097 TL olan 5.300.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 184.178 TL olan 9.850.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır).

Şirket 30 Eylül 2023 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 2.695.678 ABD Doları karşılığı 73.799 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır. (31 Aralık 2022: 2.656.889 ABD Doları karşılığı 49.661 TL)

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanısıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini doküman eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Şirket, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Şirket'in stok alımı, dövizle bağlı makine ve teçhizat alımları ile dövizle bağlı diğer hizmet sözleşmeleri için faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindendir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	2023			2022		
	Sözleşme tutarı	Rayiç değerler		Sözleşme tutarı	Rayiç değerler	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Katılımlı forward işlemleri	-	-	-	-	-	-
Forward işlemleri	29.395	1.074	-	184.178	-	5.082
	29.395	1.074	-	184.178	-	5.082
Kısa vadeli	29.395	1.074	-	184.178	-	5.082
	29.395	1.074	-	184.178	-	5.082

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

Şirket'in finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Şirket'in faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin gözlemlenmesinden ve yönetilmesinden sorumludur. Söz konusu bu riskler; piyasa riski (döviz kuru riski, gerçeğe uygun faiz oranı riski ve fiyat riskini içerir), kredi riski, likidite riski ile nakit akım faiz oranı riskini kapsar.

Şirket'in spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	Dipnot	Gerçeğe uygun değer farkı	İtfa edilmiş	İtfa edilmiş		Gerçeğe uygun
30 Eylül 2023	Referansı	Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	değerinden gösterilen finansal varlıklar	değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	288.568	-	288.568	288.568
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	758.992	-	758.992	758.992
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	73.856	-	73.856	73.856
Türev araçlar	25. 1	1.074	-	-	1.074	1.074
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	935.590	935.590	935.590
Kiralama işlemlerinden borçlar		-	-	59.330	59.330	59.330
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	139.059	139.059	139.059
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	5.761	5.761	5.761
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	2.411	2.411	2.411

	Dipnot	Gerçeğe uygun değer farkı	İtfa edilmiş	İtfa edilmiş		Gerçeğe uygun
31 Aralık 2022	Referansı	Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	değerinden gösterilen finansal varlıklar	değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	292.369	-	292.369	292.369
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	45.959	-	45.959	45.959
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	10.603	-	10.603	10.603
Diğer finansal varlıklar	5	-	4	-	4	4
Finansal vükümlülükler						
Finansal borçlar		-	-	501.207	501.207	501.207
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	31.142	31.142	31.142
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	57.120	57.120	57.120
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	695	695	695
Türev araçlar	25. 1	-	-	5.082	5.082	5.082
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	1.582	1.582	1.582

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Yoktur.