

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş. Genel Kurulu'na

Giriş

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2024 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

Sınırlı denetimimize göre ilişikteki ara dönem özet finansal bilgilerin, tüm önemli yönleriyle, TMS 34'e uygun olarak hazırlanmadığı kanaatine varmamıza sebep olacak herhangi bir husus dikkatimizi çekmemiştir.

PwC Bağımsız Denetim ve
Serbest Muhasebeci Mali Müşavirlik A.Ş.

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 19 Ağustos 2024

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER	SAYFA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET 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.....	14
DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR	14
DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	14
DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	15
DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	18
DİPNOT 10 - STOKLAR	20
DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28
DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	30
DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	31
DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	31
DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	31
DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	32
DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	33
DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	34
DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ...	36
DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR.....	41
DİPNOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR.....	43

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	89.344	990.403
Finansal yatırımlar	5	292.469	163.644
Ticari alacaklar		759.136	147.754
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	89.499	64.713
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	669.637	83.041
Diğer alacaklar		3.663	9.207
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	3.663	9.207
Stoklar	10	841.005	767.869
Peşin ödenmiş giderler	15	105.727	21.766
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	49.589	124.625
Diğer dönen varlıklar		182	55.293
-İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	15	182	55.293
Toplam dönen varlıklar		2.141.115	2.280.561
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	889	968
Diğer alacaklar		-	478
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	-	478
Maddi duran varlıklar	11	686.127	695.017
Kullanım hakkı varlıkları	7	135.897	168.119
Maddi olmayan duran varlıklar	12	82.252	98.537
Peşin ödenmiş giderler	15	12.163	8.271
Ertelenmiş vergi varlığı	21	36.242	30.062
Toplam duran varlıklar		953.570	1.001.452
Toplam varlıklar		3.094.685	3.282.013

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş 30 Haziran 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar		973.088	972.810
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		973.088	972.810
- Banka kredileri	7	466.919	381.090
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	7	506.169	591.720
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		44.172	326.208
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	44.172	326.208
- Banka kredileri		23.495	33.773
- Kiralama işlemlerinden borçlar		20.677	48.856
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		-	243.579
Ticari borçlar		171.734	174.171
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	4.718	8.305
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	167.016	165.866
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	45.305	74.968
Diğer borçlar		169.057	494
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	150.002	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	19.055	494
Türev araçlar	25.2	-	2.147
Ertelenmiş gelirler	15	121.381	197.992
Kısa vadeli karşılıklar		39.403	10.684
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	37.617	10.451
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	1.786	233
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.564.140	1.759.474
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		102.716	88.906
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	102.716	88.906
- Kiralama işlemlerinden borçlar		102.716	88.906
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	9.754	12.001
Uzun vadeli karşılıklar		28.942	36.036
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	28.942	36.036
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		141.412	136.943
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	23.625	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	474.972	474.972
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(10.156)	(17.273)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(10.156)	(17.273)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		12.350	7.278
- Yabancı para çevrim farkları		-	(4.912)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		12.350	12.190
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	246.669	246.287
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	492.728	106.905
Net dönem karı / (zararı)		148.945	543.802
Toplam özkaynaklar		1.389.133	1.385.596
Toplam kaynaklar		3.094.685	3.282.013

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Hasılat	17	1.281.133	1.353.072	561.893	764.497
Satışların maliyeti (-)	17	(567.924)	(717.241)	(261.958)	(414.280)
Brüt kar/(zarar)		713.209	635.831	299.935	350.217
Genel yönetim giderleri (-)		(193.317)	(136.574)	(105.227)	(70.218)
Pazarlama giderleri (-)		(238.175)	(242.419)	(105.452)	(105.021)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(6.310)	(7.276)	(3.013)	(2.582)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	11.607	71.592	462	62.079
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(13.258)	(43.919)	34.515	(31.017)
Esas faaliyet karı/(zararı)		273.756	277.235	121.220	203.458
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	14.984	5.307	14.919	174
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(47.151)	(316)	(42.113)	(11)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		241.589	282.226	94.026	203.621
Finansman gelirleri	20	175.454	143.474	79.152	94.356
Finansman giderleri (-)	20	(297.651)	(200.098)	(132.655)	(71.613)
Parasal kazanç / (kayıp)		66.075	86.296	18.239	(43.157)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		185.467	311.898	58.762	183.207
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(36.522)	(92.818)	(4.642)	(57.287)
- Dönem vergi gideri	21	(45.126)	(126.961)	(5.654)	(81.883)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	8.604	34.143	1.012	24.596
Dönem karı / (zararı)		148.945	219.080	54.120	125.920
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	22	6,3046	9,2732	2,2908	5,3299

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Net dönem karı / (zararı)	148.945	219.080	54.120	125.920
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	7.117	(5.498)	(1.882)	(405)
- Tanımlanmış fayda planları				
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	9.488	(2.511)	(506)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(2.371)	906	629	101
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(2.371)	906	629	101
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	160	39.766	(1.455)	31.996
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	213	46.233	(1.941)	36.518
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(53)	(6.467)	486	(4.522)
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(53)	(6.467)	486	(4.522)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	7.277	34.268	(3.337)	31.591
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	156.222	253.348	50.783	157.511

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynak toplamı
		Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)		Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	23.625	474.972	(12.488)	(4.912)	4.930	243.005	159.113	(24.231)	864.014
Transferler	-	-	-	-	-	-	(24.231)	24.231	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(32.120)	-	(32.120)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(5.498)	-	39.766	-	-	219.080	253.348
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla	23.625	474.972	(17.986)	(4.912)	44.696	243.005	102.762	219.080	1.085.242
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla	23.625	474.972	(17.273)	(4.912)	12.190	246.287	106.905	543.802	1.385.596
Tasfiye etkisi	-	-	-	4.912	-	-	-	-	4.912
Transferler	-	-	-	-	-	382	543.420	(543.802)	-
Dağıtılan temettüleri	-	-	-	-	-	-	(157.597)	-	(157.597)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	7.117	-	160	-	-	148.945	156.222
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla	23.625	474.972	(10.156)	-	12.350	246.669	492.728	148.945	1.389.133

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(442.017)	(80.476)
Dönem karı/(zararı)		148.945	219.080
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		189.844	259.961
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,11,12	78.186	69.325
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		700	46.761
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	700	-
-Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	-	46.761
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		45.078	56.265
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	43.428	56.265
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		1.650	-
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		133.897	95.701
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(134.940)	(116.393)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	269.149	189.138
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	18	-	26.158
-Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	18	(312)	(3.202)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(3.115)	8.022
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	36.521	92.818
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(77)	16
Parasal kayıp kazanç		(101.346)	(108.947)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(555.302)	(521.962)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(612.082)	(520.467)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		6.022	(16.098)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(73.137)	(400.080)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(87.853)	(80.656)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.125)	114.886
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(31.910)	(15.289)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		18.561	8.453
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		(76.611)	366.886
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		303.833	20.403
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		303.931	(35.939)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(98)	56.342
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(216.513)	(42.921)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(6.165)	(42.662)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(219.339)	5.107
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(20.035)	(15.725)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		818	6.439
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(20.853)	(22.164)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(249.202)	(15.388)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	236.195	891.357
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(275.485)	(651.342)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		1.747	(35.436)
Ödenen faiz	7	(231.500)	(193.498)
Alınan faiz		134.866	81.762
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		(115.025)	(108.231)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(176.080)	(118.896)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(887.334)	(230.485)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	975.484	597.794
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	88.150	367.309

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") faaliyet konusu ağaç cıdarlı 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 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %27,71 oranında hissesi mevcuttur. Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Şirketin Hissedarları

	<u>30 Haziran 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	%	TL	%	TL
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	13.439	56,89	13.439
Faber-Castell Aktiengesellschaft	15,40	3.638	15,40	3.638
Halka açık	27,71	6.548	27,71	6.548
		23.625		23.625

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 341 kişidir (31 Aralık 2023: 367).

30 Haziran 2024 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	30 Haziran 2024 Pay (%)	31 Aralık 2023 Pay (%)
LLC Faber-Castell Anadolu	Her nevi kırtasiye malzemeleri alım satımı	Rusya	-	50,00

LLC Faber-Castell Anadolu 8 Şubat 2024 tarihi itibarıyla tasfiye sürecini tamamlanmış olup 2019'dan itibaren gayrifaal olan mevcut durum sonlanmış ve kapanmıştır.

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.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS'ye uygunluk beyanı

Ara dönem özet 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 ("KGG") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca, KGG tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde güncellenen 2024 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.

İşletmeler TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" 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. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 19 Ağustos 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, KGG tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Haziran 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Haziran 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

SPK'nın 28 Aralık 2023 tarih ve 81/1820 sayılı kararı uyarınca, Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartlarını uygulayan finansal raporlama düzenlemelerine tabi ihraççılar ile sermaye piyasası kurumlarının, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemlerine ait yıllık finansal raporlarından başlamak üzere TMS 29 hükümlerini uygulamak suretiyle enflasyon muhasebesi uygulamasına karar verilmiştir.

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	3 Yıllık Bileşik Enflasyon
30 Haziran 2024	2.319,29	1,00000	%324
31 Aralık 2023	1.859,38	1,24735	%268
30 Haziran 2023	1.351,59	1,71597	%190

Şirket'in yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama amacıyla yaptığı düzeltme işleminin ana unsurları aşağıdaki gibidir:

-TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.

-Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.

-Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.

-Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.

-Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal kayıp kazanç hesabına kaydedilmiştir.

2.1.3 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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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, 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak – 30 Haziran 2024 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Haziran 2024 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- **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.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. 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 standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **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 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 çevrelemeyen 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.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. (Erken uygulamaya izin verilir.) Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer Kapsamlı Gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları (Devamı)

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayrıştırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

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 Haziran 2024 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.

**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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.

Beklenen Kredi Zararları

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.

2.7 Devlet Tarafından Verilen Teşvikler

Devlet teşvikleri, Şirket'in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler, karşılımları beklenen maliyetlerle eşleşecek şekilde ilgili dönemde gelirlere muhasebeleştirilir. Hükümetin yaptığı teşviklerden elde edilen gelir uygun bir gider kaleminden indirim olarak muhasebeleştirilir.

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu ağaç cıdarlı kurşun, boya kalemleri, oyuncak ürünleri ve diğer kırtasiye ürünleri üretimi, 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'in faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Vadeli mevduat	69.970	971.924
Vadesiz mevduat	16.119	176
Diğer hazır değerler	2.061	3.384
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	88.150	975.484
Faiz geliri tahakkukları	1.194	14.919
	89.344	990.403

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Şirket 30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 2.018.641 ABD Doları karşılığı 66.264 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutar risken korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2023: 2.600.000 ABD Doları karşılığı 95.471 TL)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
	TL	TL
Yatırım fonları	255.510	-
Kur korumalı mevduat (*)	36.959	163.644
	292.469	163.644

(*) 513.491 ABD Doları ve 500.000 ABD Doları dönüştürülerek açılan, sırasıyla %50,00 , %50,00 faizli kur korumalı mevduat hesaplarının vade tarihleri 15 Ekim 2024 ve 14 Kasım 2024 tür.

	<u>30 Haziran 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	%	TL	%	TL
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	78	7,67	78
Diğer Uzun Vadeli Yatırımlar(*)	-	811	-	890
		889		968

(*) Şirketimizin Arge merkezi olması sebebiyle kullanılan kurumlar vergisi teşvik tutarının %2' si kadar uzun vadeli olarak almış olduğu girişim sermayesi yatırım fonu tutarıdır.

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı aşağıdaki gibidir:

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>Pay (%)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Pay (%)</u>
LLC Faber-Castell Anadolu	-	-	-	50,00
	-	-	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Haziran 2024	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC*	-	-	-	-
31 Aralık 2023	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	2.163	4.604	-	(2.383)

(*) 8 Şubat 2024 tarihi itibarıyla Rusya kanunlarına göre tasfiye süreci işlemleri tamamlanmış olup 2019'dan itibaren gayrifaal olan mevcut durum sonlanmış ve kapanmıştır.

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2024	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	45 - 54	466.919
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	42,5 - 46	506.169
		973.088

(*) 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 ödenmiş ve 13.09.2024 tarihinde ödenecek 2 kupon ödemeli 260.000 TL lik borçlanma araçları bulunmaktadır.

Şirket'in 30 Haziran 2024 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 Haziran 2024	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	14,89 - 30,97	20.677
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12-17,32	23.495
		44.172

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2024	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 30,97	102.716
		102.716

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	17,64 - 49,87	381.090
İhraç edilmiş borçlanma araçları	42,5 - 46	591.720
		972.810

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,45 - 21,10	48.856
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12-17,32	33.773
Uzun vadeli tahvillerin kısa vadeli kısımları	32,50	243.579
		326.208

Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 21,10	88.906
		88.906

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçlanmaların vade detayı aşağıda yer almaktadır.

30 Haziran 2024	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	102.716
	102.716
31 Aralık 2023	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	88.906
	88.906

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	1.250.162	1.030.125
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	236.195	891.357
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(275.485)	(651.342)
Faiz gideri	258.064	182.257
Ödenen faiz	(231.500)	(193.498)
Enflasyon Farkı	(240.853)	(208.275)
30 Haziran	996.583	1.050.624

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	137.762	64.007
Dönem içi girişler	110.212	40.647
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(27.698)	(35.436)
Faiz gideri	11.085	6.881
Ödenen faiz	-	(2)
Kur Farkı	-	40
Sözleşme değişikliği	(80.767)	-
Enflasyon Farkı	(27.201)	-
30 Haziran	123.393	76.137

Şirket'in 30 Haziran 2024 ve 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	34.897	133.222	168.119
Girişler	-	110.212	110.212
Çıkışlar	(1.972)	(107.563)	(109.535)
Dönem amortisman gideri(*)	(10.310)	(22.589)	(32.899)
30 Haziran 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	22.615	113.282	135.897

(*) Amortisman giderlerinin 199 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 3.239 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 29.461 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	42.775	43.714	86.489
Girişler	10.526	-	10.526
Kiralamada yapılan değişiklikler	-	30.121	30.121
Dönem amortisman gideri(*)	(10.593)	(17.797)	(28.390)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	42.708	56.038	98.746

(*) Amortisman giderlerinin 255 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 3.555 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 24.580 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	89.499	64.713
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	669.637	83.041
	759.136	147.754

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alacak çek ve senetleri	179.527	1.201
Ticari alacaklar	497.175	94.412
Eksi: Reeskont	-	(4.616)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(7.065)	(7.956)
	669.637	83.041

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	7.956	12.037
Dönem içinde ayrılan karşılık	700	-
Enflasyon düzeltmesi farkı	(1.591)	(2.000)
30 Haziran	7.065	10.037

Ticari borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	4.718	8.305
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	167.016	165.866
	171.734	174.171

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	166.952	159.424
Diğer ticari borçlar	64	13.955
Eksi: Reeskont	-	(7.513)
	167.016	165.866

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	3.663	9.207
	3.663	9.207

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personelden alacaklar	1.392	2.288
Verilen depozito ve teminatlar	357	1.419
Alt kiralama alacakları	-	5.183
Diğer çeşitli alacaklar	1.914	317
	3.663	9.207
Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alt kiralama alacakları	-	478
	-	478
Diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	150.002	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	19.055	494
	169.057	494
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	18.229	-
Diğer	826	494
	19.055	494
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	21.525	22.300
Ödenecek SGK primleri	17.546	15.381
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	6.234	37.287
	45.305	74.968
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.754	12.001
	9.754	12.001

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	282.689	232.485
Yarı mamuller	108.130	84.641
Mamuller	226.617	226.110
Ticari mallar	238.391	236.640
Diğer stoklar	5.580	8.395
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(20.402)	(20.402)
	841.005	767.869

(*) 30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla stokların geri kazanılabilirliği ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	20.402	16.824
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	-	(4.024)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	50.785
30 Haziran	20.402	63.585

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024 tarihi itibarıyla									
Maliyet	37.449	17.743	583.413	806.940	13.091	218.508	-	4.515	1.681.659
Birikmiş amortisman	-	(16.057)	(106.557)	(655.644)	(13.060)	(193.477)	-	(1.847)	(986.642)
Net kayıtlı değer	37.449	1.686	476.856	151.296	31	25.031	-	2.668	695.017
Dönem başı	37.449	1.686	476.856	151.296	31	25.031	-	2.668	695.017
Girişler	-	-	-	3.486	-	3.589	13.653	-	20.728
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(661)	-	(3.664)	-	(22)	(4.347)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	396	-	3.133	-	-	3.529
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	-	(113)	(7.583)	(14.916)	-	(4.946)	-	(1.242)	(28.800)
Dönem sonu	37.449	1.573	469.273	139.601	31	23.143	13.653	1.404	686.127
30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla									
Maliyet	37.449	17.743	583.413	809.765	13.091	218.433	13.653	4.493	1.698.040
Birikmiş amortisman	-	(16.170)	(114.140)	(670.164)	(13.060)	(195.290)	-	(3.089)	(1.011.913)
Net kayıtlı değer	37.449	1.573	469.273	139.601	31	23.143	13.653	1.404	686.127

(*) Amortisman giderlerinin 21.923 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.687 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 544 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 4.646 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	37.449	17.743	580.782	798.672	13.091	229.230	43.757	1.866	1.722.590
Birikmiş amortisman	-	(14.344)	(93.561)	(620.889)	(12.946)	(199.097)	-	(1.674)	(942.511)
Net kayıtlı değer	37.449	3.399	487.221	177.783	145	30.133	43.757	192	780.079
Dönem başı	37.449	3.399	487.221	177.783	145	30.133	43.757	192	780.079
Girişler	-	-	123	3.846	-	3.999	13.312	-	21.280
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(39)	-	(20.158)	-	-	(20.197)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	13.742	-	-	13.742
Transferler	-	-	-	-	-	-	(1.332)	1.332	-
Amortisman (*)	-	(1.486)	(7.838)	(17.234)	(88)	(5.094)	-	(30)	(31.770)
Dönem sonu	37.449	1.913	479.506	164.356	57	22.622	55.737	1.494	763.134
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	37.449	17.743	580.905	802.479	13.091	213.071	55.737	3.198	1.723.673
Birikmiş amortisman	-	(15.830)	(101.399)	(638.123)	(13.034)	(190.449)	-	(1.704)	(960.539)
Net kayıtlı değer	37.449	1.913	479.506	164.356	57	22.622	55.737	1.494	763.134

(*) Amortisman giderlerinin 25.263 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.115 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 567 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 4.825 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 2024 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.773	74.443	197.906	16.351	291.473
Birikmiş amortisman	(2.438)	(11.789)	(165.290)	(13.419)	(192.936)
Net kayıtlı değer	335	62.654	32.616	2.932	98.537
Dönem başı	335	62.654	32.616	2.932	98.537
Girişler	-	-	202	-	202
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(78)	(7.534)	(6.857)	(2.018)	(16.487)
Dönem sonu	257	55.120	25.961	914	82.252

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.773	74.443	198.108	16.351	291.675
Birikmiş amortisman	(2.516)	(19.323)	(172.147)	(15.437)	(209.423)
Net kayıtlı değer	257	55.120	25.961	914	82.252

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 4.903 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 815 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 2.829 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 7.940 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.478	18.610	189.323	16.351	226.762
Birikmiş amortisman	(2.220)	(6.760)	(150.559)	(8.995)	(168.534)
Net kayıtlı değer	258	11.850	38.764	7.356	58.228
Dönem başı	258	11.850	38.764	7.356	58.228
Girişler	75	-	809	-	884
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(108)	(1.913)	(7.144)	-	(9.165)
Dönem sonu	225	9.937	32.429	7.356	49.947

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.553	18.610	190.132	16.351	227.646
Birikmiş amortisman	(2.328)	(8.673)	(157.703)	(8.995)	(177.699)
Net kayıtlı değer	225	9.937	32.429	7.356	49.947

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 272 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.430 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 1.529 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 5.934 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	1.786	233
	1.786	233

Şirket'in 11 personeli, Şirket aleyhine iş akdinin feshinin iptali ile işe iade ve diğer tazminat talepleri ile 7 ayrı dava açmış olup, ilgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 1.786 TL dava karşılığı ayrılmıştır.

	2024	2023
Dönem Başı - 1 Ocak	233	1.627
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	1.650	-
Enflasyon düzeltmesi farkı	(97)	(269)
Dönem Sonu - 30 Haziran	1.786	1.358

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 bulunmaktadır. 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla 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 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 tutar 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 tahsil edememesi üzerine, İstanbul Anadolu 3. İflas Müdürlüğü'ne 2017/32 dosya numarası ile iflas masasına alacak kaydı yapılmıştır. Söz konusu tutar için karşılık ayrılmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Verilen teminat ve taahhütler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	108.010	152.035
Akreditif taahhütleri	5.678	38.246

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek ("TRİ") pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2024

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	108.010	108.010
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	-	-
	108.010	108.010

31 Aralık 2023

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	152.035	152.035
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	-	-
	152.035	152.035

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Prim tahakkukları	31.551	7.239
Kullanılmamış izin karşılığı	6.066	3.212
	37.617	10.451
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	28.942	36.036
	28.942	36.036

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	3.212	1.913
Girişler	6.395	9.127
Kullanılan izinler	(2.904)	(3.306)
Enflasyon farkı	(637)	(316)
30 Haziran	6.066	7.418

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 tam TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğünün 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 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	36.036	77.976
Hizmet maliyeti	12.722	19.061
Ödenen kıdem tazminatı	(3.261)	(39.356)
Yeniden ölçüm farkları	(9.488)	6.404
Enflasyon farkı	(7.067)	(18.365)
30 Haziran	28.942	45.720

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Reel İskonto Oranı (%)	2,72	1,72
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	92,35	92,60

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	85.958	10.716
Gelecek aylara ait giderler	19.769	11.050
	105.727	21.766

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	49.589	124.625
	49.589	124.625

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
İş avansları	167	13
Devreden katma değer vergisi	-	55.243
Personel avansları	-	31
Diğer çeşitli dönen varlıklar	15	6
	182	55.293

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	12.163	8.271
	12.163	8.271

Ertelenmiş gelirler	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	121.381	192.355
Gelecek aylara ait gelirler	-	5.637
	121.381	197.992

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	<u>30 Haziran 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	% 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		474.972		474.972
Toplam sermaye		498.597		498.597

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.

	<u>30 Haziran 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Yasal yedekler	241.675	241.675
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	3.637	3.637
Arge yatırım fonu	1.357	975
	246.669	246.287

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	397.148	(12.316)
Olağanüstü yedekler	95.580	119.221
	492.728	106.905

30 Haziran 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla Vergi Usul Kanununa uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yer alan fon kalemleri aşağıdaki gibidir.

	30 Haziran 2024		
	Üfe Endeksli Yasal Kayıtlar	Tüfe Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararında Takip Edilen Tutarlar
<u>Geçmiş yılları karı</u>			
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	622.686	474.972	147.714
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	352.719	246.669	106.050

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 karların dağıtımı söz konusu olması halinde kar dağıtım tutarının, tamamının yasal kayıtlarda yer alan dağıtılabilir kardan karşılanacaktır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kar payı dağıtımı (Devamı)

16 Nisan 2024 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirketimizin 2023 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda dağıtılması öngörülen net dönem karından 150.002 tam TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 6,3493 tam TL tutarında brüt % 634,93 oranında ve 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 5,7144 tam TL tutarında net %571,44 oranında nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup, temettü ödemeleri 26 Eylül 2024 tarihinde yapılacaktır.

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yurtiçi satışlar	1.849.953	1.803.111	836.389	1.098.823
Yurtdışı satışlar	57.010	84.309	16.643	56.241
Satış indirimleri (-)	(625.830)	(534.348)	(291.139)	(390.567)
Net satışlar	1.281.133	1.353.072	561.893	764.497
Satışların maliyeti (-)	(567.924)	(717.241)	(261.958)	(414.280)
Brüt satış karı	713.209	635.831	299.935	350.217

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	168.470	428.492	89.930	182.650
Direkt işçilik giderleri	109.437	134.137	53.883	57.610
Genel üretim giderleri	49.290	41.509	22.620	15.700
Amortisman giderleri	27.025	25.263	13.544	21.270
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	50.785	-	50.785
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(23.490)	(40.492)	5.572	(8.472)
Mamul stoklarındaki değişim	(506)	(216.112)	(81.700)	(123.128)
Satılan mamullerin maliyeti	330.226	423.582	103.849	196.415
Satılan ticari malların maliyeti	237.698	293.659	158.109	217.865
Satışların maliyeti	567.924	717.241	261.958	414.280

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı geliri	7.340	62.029	2.594	59.462
Reeskont faiz geliri	-	3.202	(4.883)	2.265
Diğer	4.267	6.361	2.751	352
	11.607	71.592	462	62.079
	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kur farkı giderleri	4.491	13.134	97	11.939
Bağış giderleri	1.851	1.813	1.851	1.813
Dava karşılık giderleri (Not:13)	1.650	-	1.650	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not:8)	700	-	700	-
Reeskont faiz giderleri	-	26.158	(42.849)	15.158
Diğer	4.566	2.814	4.036	2.107
	13.258	43.919	(34.515)	31.017

DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Fon satış karı	14.518	5.007	14.474	-
Diğer maddi duran varlık satış karı	466	300	445	174
	14.984	5.307	14.919	174
	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Kiralama sözleşmesinin iptal edilmesinden doğan gider	41.850	-	41.850	-
Maddi duran varlık satış zararı	389	316	-	-
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı para çevrim farklarının gelir tablosuna transferi	4.912	-	263	11
	47.151	316	42.113	11

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	121.554	80.445	44.490	44.491
Kur farkı gelirleri	40.514	27.081	29.228	19.653
Kur korumalı mevduat gelir	13.251	35.948	5.519	30.212
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	135	-	(85)	-
	175.454	143.474	79.152	94.356

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ (Devamı)

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Faiz giderleri	269.149	189.138	104.210	65.882
Kur farkı giderleri	28.502	10.960	28.445	5.731
	297.651	200.098	132.655	71.613

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'tir. 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.

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(45.126)	(126.961)	(5.654)	(81.883)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	8.604	34.143	1.012	24.596
Toplam vergi gideri (net)	(36.522)	(92.818)	(4.642)	(57.287)

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(45.126)	(166.509)
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	94.715	291.134
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	49.589	124.625

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 ulaşıncaya 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 Haziran 2023: Bulunmamaktadır.)

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 Haziran 2024 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 2.398 TL (30 Haziran 2023: 1.908 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21– VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.678)	136.638	(2.669)	34.159
Kıdem tazminatı karşılığı	28.012	44.612	7.003	11.153
Ciro ve bayi primi karşılıkları	260.742	-	65.185	-
Royalty gider karşılığı	1.574	-	394	-
Stok, stok değer düşüklüğü karşılığı	(124.699)	(78.506)	(31.175)	(19.627)
Teşvik primi tahakkuku	34.768	29.305	8.692	7.326
Kiralama işlemleri	(12.504)	(36.094)	(3.126)	(9.023)
Diğer düzeltmeler	(32.241)	24.307	(8.062)	6.074
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	144.974	120.262	36.242	30.062

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	30.062	(127.817)
Ertelenmiş vergi gideri /(geliri)	8.604	34.143
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yeniden ölçüm farkları etkisi	(2.371)	906
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen türev finansal araçlar etkisi	(53)	(9.943)
30 Haziran	36.242	(102.711)

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 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023
Dönem (zararı) / karı	148.945	219.080
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi)	23.625.000	23.625.000
Pay başına düşen (kayıp) / kazanç (Tam TL)	6,3046	9,2732

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Migros Ticaret A.Ş. (2)	30.971	56.890
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (2)	21.580	5.948
A.W.Faber-Castell(Guangzhou) (2)	20.174	-
A.W.Faber Castell (M) (2)	15.217	-
AEP Anadolu Etap Penkon (2)	963	3.186
Diğer	594	2.440
	89.499	68.464
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	-	(3.751)
	89.499	64.713

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (2)	3.161	5
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	1.226	8.675
Diğer	331	24
	4.718	8.704
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	-	(399)
	4.718	8.305

1) Ortaklar

2) Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Ortaklara temettü kaynaklı borçlar	150.002	-
	150.002	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Haziran 2024	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2024	1 Nisan - 30 Haziran 2023
Mal alımları				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (2)	48.467	91.800	45.271	88.322
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (2)	56.803	61.818	56.803	50.782
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (2)	53.052	71.962	53.052	56.486
Pt. Pencil Lead Indonesia (2)	16.610	11.369	16.610	5.925
Diğer	2.103	3.021	2.103	1.722
	177.035	239.970	173.839	203.237
Mal Satışları				
Migros Ticaret A.Ş. (2)	22.476	16.757	22.411	(563)
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (2)	6.650	8.739	5.052	5.221
A.W.Faber Castell Brezilya S.A.(2)	714	436	-	10
Diğer	358	1.239	297	27
	30.198	27.171	27.760	4.695
Alınan hizmetler				
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	24.679	16.910	-	-
Migros Ticaret A.Ş. (2)	163	627	43	342
Diğer	5.372	4.805	5.365	2.713
	30.214	22.342	5.408	3.055
Verilen hizmetler				
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (2)	6.193	3.803	-	-
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. (2)	1.556	1.219	722	594
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	-	2.045	-	568
Diğer	877	4.913	222	4.616
	8.626	11.980	944	5.778

1) Ortaklar

2) Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler

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:

	2024	2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	42.893	53.503
Diğer uzun vadeli faydalar	2.814	3.510
	45.707	57.013

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

30 Haziran 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlanmalar	1.119.976	1.387.924
Eksi: Hazır değerler	(381.813)	(1.154.047)
Net borç	738.163	233.877
Özkaynaklar	1.389.133	1.385.596
Özkaynaklar+net borç	2.127.296	1.619.473
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%35	%14

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(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 Haziran 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	190.837	151.193
Yükümlülükler	(31.227)	(51.991)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	159.610	99.202

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

Kar/(zarar) 30 Haziran 2024	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	27.563	(27.563)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	27.563	(27.563)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	4.359	(4.359)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	4.359	(4.359)
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)	-	-
	31.922	(31.922)
Kar/(zarar) 31 Aralık 2023	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	19.275	(19.275)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.275	(19.275)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	565	(565)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	565	(565)
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)	-	-
	19.840	(19.840)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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 Haziran 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	22.888	528	158	-	-	31.266	668	166	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	66.264	2.004	14	-	-	95.471	2.600	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	101.685	2.420	633	-	-	24.456	582	76	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	190.837	4.952	805	-	-	151.193	3.850	242	-	-
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)	190.837	4.952	805	-	-	151.193	3.850	242	-	-
10. Ticari Borçlar	29.536	710	177	-	-	49.894	1.177	164	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.691	44	7	-	-	2.097	48	8	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	31.227	754	184	-	-	51.991	1.225	172	-	-
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)	31.227	754	184	-	-	51.991	1.225	172	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	33.269	1.013	-	-	-	470.013	12.800	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	33.269	1.013	-	-	-	470.013	12.800	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	192.879	5.211	621	-	-	569.214	15.425	70	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	159.610	4.198	621	-	-	99.202	2.625	70	-	-
22. İhracat	57.010	958	338	-	11.370	194.878	3.608	786	-	-
23. İthalat	308.348	7.247	1.663	51	9.154	539.554	14.759	3.943	105	16.369

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket'in 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: 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 %58 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 %96'sı 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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

25.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

	30 Haziran 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	2.147	-	2.147	-

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

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla Şirket' in forward alım işlemi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 287.919 TL olan 8.500.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır).

Şirket 30 Haziran 2024 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 2.018.641 ABD Doları karşılığı 66.264 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutarı risken korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2023: 2.600.000 ABD Doları karşılığı 95.471 TL)

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra 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 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	2024			2023		
	Sözleşme tutarı	Rayiç değerler		Sözleşme tutarı	Rayiç değerler	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Forward işlemleri	33.269	-	-	312.118	-	2.147
	33.269	-	-	312.118	-	2.147
Kısa vadeli	33.269	-	-	312.118	-	2.147
	33.269	-	-	312.118	-	2.147

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

30 Haziran 2024	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	89.344	-	89.344	89.344
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	669.637	-	669.637	669.637
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	89.499	-	89.499	89.499
Türev araçlar	25.1	-	-	-	-	-
Diğer finansal varlıklar	5	-	889	-	889	889
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	996.583	996.583	996.583
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	123.393	123.393	123.393
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	167.016	167.016	167.016
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	4.718	4.718	4.718
Türev araçlar	25.1	-	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	169.057	169.057	169.057

31 Aralık 2023	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	990.403	-	990.403	990.403
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	83.041	-	83.041	83.041
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	64.713	-	64.713	64.713
Diğer finansal varlıklar	5	-	968	-	968	968
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	1.250.162	1.250.162	1.250.162
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	137.762	137.762	137.762
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	165.866	165.866	165.866
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	8.305	8.305	8.305
Türev araçlar	25.1	-	-	2.147	2.147	2.147
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	494	494	494

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Haziran 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Yönetim kurulu'nun 01.07.2024 tarihinde almış olduğu karara göre şirketimizin 23.625 TL olan ödenmiş (çıkarılmış) sermayesinin, Esas Sözleşmemizin 10'uncu maddesi uyarınca Kayıtlı Sermaye Tavanı olan 1.450.000 TL dahilinde ve tamamen iç kaynaklardan karşılanmak suretiyle %1000 oranında olmak üzere 236.250 TL artırılarak toplam 259.875 TL'ye çıkarılmasına karar verilmiş olup 22 Temmuz 2024 tarihinde Sermaye Piyasası Kurulu'na başvuru yapılmıştır.