

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK 2021 – 30 EYLÜL 2021 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

İÇİNDEKİLER

SAYFA

FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DiĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-42
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-14
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	16
DİPNOT 4 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	16
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	16
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	16
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR	17-18
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	18-19
DİPNOT 9 DiĞER ALACAK VE BORÇLAR	19
DİPNOT 10 STOKLAR	19-20
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	21-22
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	23
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	23-25
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
DİPNOT 15 DiĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DiĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28-29
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	30
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DiĞER GELİRLER VE GİDERLER	30-31
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	31
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	31-32
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	32
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	33-34
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-39
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	40-41
DİPNOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	9.284	279.347
Ticari alacaklar		283.308	59.496
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	21.112	13.584
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	262.196	45.912
Diğer alacaklar		1.054	560
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	1.054	560
Türev araçlar	24.2	49	-
Stoklar	10	173.084	139.751
Peşin ödenmiş giderler	15	1.422	535
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	462	14.283
Diğer dönen varlıklar	15	15.992	19.859
Toplam dönen varlıklar		484.655	513.831
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	234	234
Maddi duran varlıklar	11	99.902	100.774
Kullanım hakkı varlıkları		2.991	5.371
Maddi olmayan duran varlıklar	12	7.354	7.988
Peşin ödenmiş giderler	15	2.101	2.255
Ertelenmiş vergi varlığı	20	15.182	3.966
Toplam duran varlıklar		127.764	120.588
Toplam varlıklar		612.419	634.419

1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait finansal tablolar 1 Kasım 2021 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Evrim Hizaler Aydın ve Mali İşler Direktörü İrfan Çetin tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2020 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2021	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2020
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	317.130	309.336
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		58.220	15.245
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	58.220	15.245
- Banka kredileri		55.229	11.628
- Kiralama işlemlerinden borçlar		2.991	3.617
Ticari borçlar		41.754	38.336
- İlişkili taraflara ticari borçlar	22	1.414	1.690
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	40.340	36.646
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	4.850	6.514
Diğer borçlar		5.258	17.407
- İlişkili taraflara diğer borçlar	22	4.158	15.002
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.100	2.405
Türev araçlar	24.2	-	4.641
Kısa vadeli karşılıklar		7.743	4.045
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	5.857	1.468
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	1.886	2.577
Diğer kısa vadeli yükümlülükler	15	6.020	13.916
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		444.980	409.440
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		18.653	69.673
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	18.653	69.673
- Banka Kredileri		17.897	67.071
- Kiralama işlemlerinden borçlar		756	2.602
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	191	191
Uzun vadeli karşılıklar		11.415	9.726
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	11.415	9.726
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		30.259	79.590
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	23.625	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	1.584	1.584
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(718)	(674)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(718)	(674)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(1.258)	(5.139)
- Yabancı para çevrim farkları		(1.455)	(1.455)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		197	(3.684)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	32.555	68.746
Geçmiş yıllar karları	16	78.436	55.332
Net dönem (zararı) / karı		2.956	1.915
Toplam özkaynaklar		137.180	145.389
Toplam kaynaklar		612.419	634.419

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE
SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR
TABLOLARI**

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

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Hasılat	17	344.464	350.862	161.737	146.171
Satışların maliyeti (-)	17	(229.712)	(221.309)	(106.066)	(101.515)
Brüt kar		114.752	129.553	55.671	44.656
Genel yönetim giderleri (-)		(28.876)	(25.673)	(9.149)	(8.565)
Pazarlama giderleri (-)		(54.163)	(58.424)	(20.481)	(21.646)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(1.104)	(1.207)	(231)	(508)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	3.750	5.063	1.553	1.409
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(10.537)	(13.361)	(22)	(5.235)
Esas faaliyet karı/(zararı)		23.822	35.951	27.341	10.111
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		627	39	28	36
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(5)	(1)	-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar		-	1.134	-	1.134
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		24.444	37.123	27.369	11.281
Finansman gelirleri	19	12.815	4.149	796	1.020
Finansman giderleri (-)	19	(42.486)	(29.542)	(19.086)	(9.827)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		(5.227)	11.730	9.079	2.474
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		8.183	(2.731)	(518)	(2.500)
- Dönem vergi gideri	20	(4.005)	(14.103)	(3.799)	(5.439)
- Ertelenmiş vergi geliri	20	12.188	11.372	3.281	2.939
Dönem (zararı) / karı		2.956	8.999	8.561	(26)
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	21	0,1251	0,3809	0,3624	(0,0011)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Net Dönem (zararı) / karı	2.956	8.999	8.561	(26)
Diğer kapsamlı gelirler/giderler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	(44)	(26)	(34)	30
- Tanımlanmış fayda planları				
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	(33)	(42)	39
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	11	7	8	(9)
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	11	7	8	(9)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	3.881	(662)	127	(1.378)
- Yabancı para çevrim farkları	-	(255)	-	(255)
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	4.864	(521)	169	(1.439)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(983)	114	(42)	316
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	(983)	114	(42)	316
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	3.837	(688)	93	(1.348)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	6.793	8.311	8.654	(1.374)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer	Birikmiş karlar				Özkaynak toplamı
			kapsamlı gelirler ve giderler	kapsamlı gelirler ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş dönem (zararı)/ Net karı	
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)						
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(1.009)	(1.129)	1.068	68.293	85.460	(14.673)	163.219
Transferler	-	-	-	-	-	458	(15.131)	14.673	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(26)	(255)	(407)	-	-	8.999	8.311
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(1.035)	(1.384)	661	68.751	55.327	8.999	156.528
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(674)	(1.455)	(3.684)	68.746	55.332	1.915	145.389
Transferler	-	-	-	-	-	(36.191)	38.106	(1.915)	-
Kar payları (Not: 22)	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(44)	-	3.881	-	-	2.956	6.793
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(718)	(1.455)	197	32.555	78.436	2.956	137.180

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 VE 2020 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	2021	2020
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(204.724)	(167.547)
Dönem karı/(zararı)		2.956	8.999
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		46.384	49.765
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler		12.329	13.553
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(4.284)
-Stok değer düşüklüğü karşılığı/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	-	(4.284)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		5.924	6.209
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler		6.615	5.525
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(691)	684
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		36.772	32.024
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(9.066)	(3.089)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	40.489	29.233
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelenmiş Finansman Gideri	18	6.163	8.769
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	18	(814)	(2.889)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		165	704
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış (karları)/zararları ile ilgili düzeltmeler		-	(1.134)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	(8.184)	2.731
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(622)	(38)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(267.294)	(226.844)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(229.975)	(255.894)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(493)	(150)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(33.333)	4.592
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(734)	1.137
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		75	25.277
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(1.664)	(723)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		2.853	3.443
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(4.023)	(4.526)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(137)	(967)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(3.886)	(3.559)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(217.954)	(168.080)
Alınan temettüler		-	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(592)	(753)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		13.822	1.286
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.827)	(5.082)
İştirakler ve/veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları		-	(490)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		648	39
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(8.475)	(4.631)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(57.512)	188.824
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	618.850	461.285
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(619.017)	(248.727)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(2.937)	(2.861)
Ödenen Temettüler (*)	16	(25.846)	-
Ödenen faiz		(37.628)	(23.961)
Alınan Faiz		9.066	3.088
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(270.063)	16.195
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	279.347	13.421
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	9.284	29.616

(*)8 Nisan 2020 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısında alınan karar gereği Şirket'in 2019 yılı faaliyetine ilişkin kar payı ödemeleri 5 Ocak 2021 tarihinde yapılmıştır.

(*)15 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul Toplantısında alınan karar gereği Şirket'in 2020 yılı faaliyetine ilişkin kar payı ödemeleri 30 Eylül 2021 tarihinde yapılmaya başlanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in genel merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1996 yılından itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, Şirket’in BİST’e kayıtlı %27,71 oranında hissesi mevcuttur. Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 369 kişidir (31 Aralık 2020: 371).

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla Şirket’in özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklığı ve buna ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

2019 yılında LLC Faber-Castell Anadolu’nun faaliyetleri durdurulmuş olup, Şirketimiz Rusya pazarındaki faaliyetlerini doğrudan ihracat yaparak sürdürmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS’ye uygunluk beyanı

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

Ara dönem özet finansal tablolar, KGK tarafından 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TFRS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara 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 buldukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbestirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Bu Tebliğ’e istinaden TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2020 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem özet finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 1 Kasım 2021 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Kullanılan para birimi

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

Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esası baz alınarak Türk Lirası olarak

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Kullanılan para birimi (Devamı)

hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

SPK'nın 17 Mart 2005 tarih ve 11/367 sayılı Kararı uyarınca, Türkiye’de faaliyette bulunan ve finansal tablolarını SPK Tebliğ hükümlerine uygun olarak hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasına son verilmiştir. Buna istinaden, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren, KGK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardı (“TMS 29”) uygulanmamıştır.

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 Eylül 2021 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2021 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2021 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2020 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a) 2021 yılından itibaren geçerli olan değişiklikler ve yorumlar

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’da değişiklikler içeren Gösterge Faiz Oranı Reformu – 2. Aşama’daki değişiklikler, reformun gerektirdiği değişikliklere pratik bir çözüm getirmekte olup, korunma muhasebesinin hükümlerine ilişkin olarak Gösterge Faiz Oranı Reformu uyarınca korunma muhasebesinin sona erdirilmesine gerek olup olmadığına, ve Gösterge Faiz Oranı Reformu’na tabi olan finansal araçlardan kaynaklanan ve işletmenin maruz kaldığı risklerin niteliği ve kapsamı ile işletmenin bu riskleri nasıl yönettiği ve işletmenin alternatif gösterge faiz oranlarına geçişi tamamlamak açısından kaydettiği ilerleme ve işletmenin bu geçiş sürecini nasıl yönettiğine açıklık getirir.

TFRS 9, TMS 39, TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16’ya yapılan bu değişiklikler 1 Ocak 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Şirket yönetimi, bu değişikliklerin Şirket’ in finansal tablolarına olan etkisini değerlendirmeye devam etmektedir.

b) Henüz yürürlüğe girmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Şirket henüz yürürlüğe girmemiş aşağıdaki standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen aşağıdaki değişiklik ve yorumları henüz uygulamamıştır:

TFRS 17	<i>Sigorta Sözleşmeleri</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması</i>
TFRS 3 (Değişiklikler)	<i>Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar</i>
TMS 16 (Değişiklikler)	<i>Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar</i>
TMS 37 (Değişiklikler)	<i>Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşme Yerine Getirme Maliyeti</i>
TFRS’lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020	<i>TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e Yapılan Değişiklikler</i>
TFRS 4 (Değişiklikler)	<i>TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması</i>
TFRS 16 (Değişiklikler)	<i>COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar</i>
TMS 1 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Politikalarının Açıklanması</i>
TMS 8 (Değişiklikler)	<i>Muhasebe Tahminleri Tanımı</i>
TMS 12 (Değişiklikler)	<i>Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi</i>

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS 17 Sigorta Sözleşmeleri

TFRS 17, sigorta yükümlülüklerinin mevcut bir karşılama değerinde ölçülmesini gerektirir ve tüm sigorta sözleşmeleri için daha düzenli bir ölçüm ve sunum yaklaşımı sağlar. Bu gereklilikler sigorta sözleşmelerinde tutarlı, ilkeye dayalı bir muhasebeleştirmeye ulaşmak için tasarlanmıştır. TFRS 17, 1 Ocak 2023 itibarıyla TFRS 4 Sigorta Sözleşmelerinin yerini alacaktır.

TMS 1 (Değişiklikler) *Yükümlülüklerin Kısa veya Uzun Vadeli Olarak Sınıflandırılması*

Bu değişikliklerin amacı finansal durum tablosunda yer alan ve belirli bir vadesi bulunmayan borç ve diğer yükümlülüklerin kısa vadeli mi (bir yıl içerisinde ödenmesi beklenen) yoksa uzun vadeli mi olarak sınıflandırılması gerektiği ile ilgili şirketlerin karar verme sürecine yardımcı olmak suretiyle standardın gerekliliklerinin tutarlı olarak uygulanmasını sağlamaktır.

TMS 1’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TFRS 3 (Değişiklikler) *Kavramsal Çerçeve’ye Yapılan Atıflar*

Bu değişiklik standardın hükümlerini önemli ölçüde değiştirmeden değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya Kavramsal Çerçeve’de şimdiye kadar yapılan diğer referans güncellemeleri ile birlikte uygulanması suretiyle izin verilmektedir.

TMS 16 (Değişiklikler) *Maddi Duran Varlıklar – Amaçlanan Kullanım Öncesi Kazançlar*

Bu değişiklikler, ilgili maddi duran varlığın yönetim tarafından amaçlanan koşullarda çalışabilmesi için gerekli yer ve duruma getirilirken üretilen kalemlerin satışından elde edilen gelirlerin ilgili varlığın maliyetinden düşülmesine izin vermemekte ve bu tür satış gelirleri ve ilgili maliyetlerin kâr veya zarara yansıtılmasını gerektirmektedir.

Bu değişiklikler, 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 37 (Değişiklikler) *Ekonomik Açıdan Dezavantajlı Sözleşmeler – Sözleşmeyi Yerine Getirme Maliyeti*

TMS 37’de yapılan değişiklikle, sözleşmenin ekonomik açıdan dezavantajlı bir sözleşme olup olmadığının belirlenmesi amacıyla tahmin edilen sözleşmeyi yerine getirme maliyetlerinin hem sözleşmeyi yerine getirmek için katlanılan değişken maliyetlerden hem de sözleşmeyi yerine getirmeye doğrudan ilgili olan diğer maliyetlerden dağıtılan tutarlardan oluştuğu hüküm altına alınmıştır.

Bu değişiklik, 1 Ocak 2022’de veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

TFRS'lere İlişkin Yıllık İyileştirmeler 2018 – 2020

TFRS 1 Türkiye Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması'nda Yapılan Değişiklik

TFRS 1’de yapılan değişikliklerle, standardın D16(a) paragrafında yer alan ana ortaklığından daha sonraki bir tarihte TFRS’leri uygulamaya başlayan bağlı ortaklığa, varlık ve yükümlülüklerinin ölçümüne ilişkin tanınan muafiyetin kapsamına birikimli çevrim farkları da dâhil edilerek, TFRS’leri ilk kez uygulamaya başlayanların uygulama maliyetleri azaltılmıştır.

TFRS 9 Finansal Araçlar’da Yapılan Değişiklik

Bu değişiklik, bir finansal yükümlülüğün bilanço dışı bırakılmasına ilişkin değerlendirmede dikkate alınan ücretlere ilişkin açıklık kazandırılmıştır. Borçlu, başkaları adına borçlu veya alacaklı tarafından ödenen veya alınan ücretler de dahil olmak üzere, borçlu ile alacaklı arasında ödenen veya alınan ücretleri dahil eder.

TMS 41 Tarımsal Faaliyetler’de Yapılan Değişiklik

Bu değişiklikle TMS 41’in 22’nci paragrafında yer alan ve gerçeğe uygun değer belirlenmesinde vergilendirmeden kaynaklı nakit akışlarının hesaplamaya dâhil edilmemesini gerektiren hüküm çıkarılmıştır. Değişiklik standardın ilgili hükümlerini TFRS 13 hükümleriyle uyumlu hale getirmiştir.

TFRS 1, TFRS 9 ve TMS 41’e yapılan değişiklikler 1 Ocak 2022 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir

TFRS 4 (Değişiklikler) TFRS 9’un Uygulanmasına İlişkin Geçici Muafiyet Süresinin Uzatılması

TFRS 17’nin yürürlük tarihinin 1 Ocak 2023’e ertelenmesiyle sigortacılara sağlanan TFRS 9’un uygulanmasına ilişkin geçici muafiyet süresinin sona erme tarihi de 1 Ocak 2023 olarak revize edilmiştir

TFRS 16 (Değişiklikler) COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) Haziran 2020’de yayımlanan ve kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan belirli imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını belirlememeleri konusundaki muafiyeti bir yıl daha uzatan *COVID-19’la İlgili Olarak Kira Ödemelerinde 30 Haziran 2021 Tarihi Sonrasında Devam Eden İmtiyazlar-TFRS 16’ya İlişkin Değişiklikler*’i yayımlamıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

Değişiklik ilk yayımlandığında, kolaylaştırıcı uygulama kira ödemelerinde meydana gelen herhangi bir azalışın, sadece normalde vadesi 30 Haziran 2021 veya öncesinde dolan ödemeleri etkilemesi durumunda geçerliydi. Kiralayanların kiracılara COVID-19 ile ilgili kira imtiyazları sunmaya devam etmesi ve COVID-19 pandemisinin etkilerinin devam etmesi ve bu etkilerin önemli olması nedenleriyle, KGK kolaylaştırıcı uygulamanın kullanılabileceği süreyi bir yıl uzatmıştır.

Bu yeni değişiklik kiracılar tarafından, 1 Nisan 2021 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’ in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 1 (Değişiklikler) Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Bu değişiklik muhasebe politikalarının açıklanmasında işletmelerin önemliliği (materiality) esas almalarını gerektirmektedir.

TMS 1’de yapılan bu değişiklik 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir.

TMS 8 (Değişiklikler) Muhasebe Tahminleri Tanımı

Bu değişiklikle “muhasebe tahminlerindeki değişiklik” tanımı yerine “muhasebe tahmini” tanımına yer verilerek, tahminlere ilişkin örnek ve açıklayıcı paragraflar ilâve edilmiş, ayrıca tahminlerin ileriye yönelik uygulanması ile hataların geçmişe dönük düzeltilmesi hususları ve bu kavramlar arasındaki farklar netleştirilmiştir.

TMS 8’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

TMS 12 (Değişiklikler) Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlgili Ertelenmiş Vergi

Bu değişiklikler ile bir varlık ya da yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara yansıtılmasına ilişkin muafiyetin varlık ile yükümlülüğün ilk kayda alındığı sırada eşit tutarlarda vergiye tabi ve indirilebilir geçici farkların olduğu işlemlerde geçerli olmadığı hususuna açıklık getirilmiştir.

TMS 12’de yapılan bu değişiklikler, 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemlerinde uygulanacak olmakla birlikte erken uygulamaya da izin verilmektedir.

Söz konusu standart, değişiklik ve iyileştirmelerin Şirket’ in finansal durumu ve performansı üzerindeki muhtemel etkileri değerlendirilmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Cari dönem faaliyet sonucuna etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. 31 Aralık 2020 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

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

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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

Şüpheli Ticari Alacak

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

2.7 Covid-19 Salgının Şirketin Faaliyetlerine Etkisi

Tüm dünyayı etkisi altına alan COVID-19’un, Şirket’in faaliyetlerine ve finansal durumuna olası etkilerini mümkün olan en az seviyeye indirmek için gerekli aksiyonlar Şirket yönetimi tarafından alınmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.7 Covid-19 Salgının Şirketin Faaliyetlerine Etkisi (Devamı)

COVID-19 salgınından dolayı, gerek Şirket’in içinde bulunduğu kırtasiye sektörünü derinden etkileyen okulların tam açılmasına yönelik kararların sürekli ötelenmesi gerekse genel ekonomik aktivitede yaşanan gelişmeler/yavaşlamalar ile paralel olarak satış süreçlerinde kısmi aksamalar yaşanmıştır. Milli Eğitim bakanlığı tarafından da duyurulduğu gibi Eylül ayında okullar açılmış olup buna paralel olarak kırtasiye ve perakende noktalarında tüketici çekişi artmış ancak yine de 2019 yılı seviyesinin altında kaldığı görülmüştür. Tüketicinin alım gücündeki daralmayla birlikte ek iskontolar ve satış kampanyaları yapılmıştır. Şirket tarafından, salgının tedarik, üretim ve satış faaliyetleri üzerindeki etkisini en aza indirmek için çeşitli senaryolar çalışılmıştır.

Şirket, 30 Eylül 2021 tarihli finansal tablolarını hazırlarken COVID-19 salgınının finansal tablolarına olası etkilerini değerlendirmiş ve finansal tabloların hazırlanmasında kullanılan tahmin ve varsayımlarını gözden geçirmiştir. Yapılan değerlendirmeler neticesinde 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla hazırlanan finansal tablolarda önemli nitelikte bir değer düşüklüğü öngörülmemiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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.

DİPNOT 4 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Vadesiz mevduat	1.535	592
Vadeli mevduat	3.769	275.256
Alınan çekler	3.724	-
Diğer Hazır Değerler	256	3.367
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	9.284	279.215
Faiz geliri tahakkukları	-	132
	9.284	279.347

Şirket’in 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: Yoktur). Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 419.064 USD karşılığı 3.706 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Eylül 2021		31 Aralık 2020	
	%	TL	%	TL
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	234	7,67	234
		234		234

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket’in müşterek yönetime tabi ortaklığı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	Pay (%)	31 Aralık 2020	Pay (%)
LLC Faber-Castell Anadolu	-	50,00	-	50,00
	-		-	

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla müşterek yönetime tabi ortaklıklar payı, müşterek yönetime tabi ortaklığın özkaynaklarının 2021 yılında oluşan zarar sonrası eksiye dönmesi sebebiyle, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar yalnızca müşterek yönetime tabi ortaklıklar bakiyesini sıfırlayacak şekilde düzeltilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR

30 Eylül 2021	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler (*)	17,95 - 19,50	317.130
		317.130

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2021	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,00	65
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	14,00	2.926
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları (*)	9,7 - 14,89	55.229
		58.220

(*) Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2021	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	14,89	17.897
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8,00	97
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçları	14,89	659
		18.653

31 Aralık 2020	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler (*)	6,90-8,50	309.336
		309.336

(*) Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, TL kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku kısa vadeli banka kredileri içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2020	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,00	34
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kısa vadeli kısımları	14,89	3.583
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	9,70 - 14,89	11.628
		15.245

(*) Şirket'in 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2020	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	9,70 - 14,89	67.071
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8,00	145
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçları	14,89	2.457
		69.673

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR (Devamı)

Şirket’in 30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla, uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçlanmalarının vade detayı aşağıda yer almaktadır.

30 Eylül 2021	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	7.915
2-3 yıl arası	7.159
3-4 yıl arası	3.579
	18.653

31 Aralık 2020	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	55.355
2-3 yıl arası	7.159
3-4 yıl arası	7.159
4-5 yıl arası	-
	69.673

Banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
1 Ocak	388.035	164.972
Faiz gideri	40.020	28.321
Ödenen faiz	(37.632)	(23.811)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	618.850	461.285
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(619.017)	(244.181)
30 Eylül	390.256	386.586

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alacak çek ve senetleri	34.562	12.326
Ticari alacaklar	239.894	40.527
Eksi: Reeskont	(7.572)	(2.253)
Eksi: Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	(4.688)	(4.688)
	262.196	45.912

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	4.688	4.272
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı	-	-
30 Eylül	4.688	4.272

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Ticari borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Satıcılar	41.151	37.145
Diğer ticari borçlar	1	6
Eksi: Reeskont	(812)	(505)
	40.340	36.646

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Verilen depozito ve teminatlar	397	260
Personelden alacaklar	254	203
Diğer çeşitli alacaklar	403	97
	1.054	560

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	2.229	2.752
Ödenecek SGK Primleri	1.440	1.447
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	1.181	2.315
	4.850	6.514

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Personele borçlar	191	191
	191	191

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	775	1.374
Diğer	325	1.031
	1.100	2.405

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
İlk madde ve malzeme	38.675	40.528
Yarı mamuller	8.984	10.155
Mamuller	43.076	39.174
Ticari mallar	80.905	53.661
Diğer stoklar	1.444	922
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	-	(4.689)
	173.084	139.751

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 10 – STOKLAR (Devamı)

*Daha önce stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle giderleştirilen 4.689 TL tutarındaki stok 2021 yılında imha edilmiştir. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla stokların geri kazanılabilirliği ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

1 Ocak	4.689	4.873
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	(4.689)	(10.088)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	5.804
30 Eylül	0	589

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibariyle								
Maliyet	1.848	2.122	62.926	73.768	1.364	31.851	5.157	179.036
Birikmiş amortisman	-	(1.181)	(7.862)	(43.147)	(1.270)	(24.802)	-	(78.262)
Net kayıtlı değer	1.848	941	55.064	30.621	94	7.049	5.157	100.774
Dönem başı	1.848	941	55.064	30.621	94	7.049	5.157	100.774
Girişler	-	-	-	690	-	937	5.846	7.473
Çıktıların maliyet bedeli	(10)	-	-	-	-	(6.360)	-	(6.370)
Çıktıların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	6.344	-	6.344
Transferler	-	-	-	51	-	-	(1.026)	(975)
Amortisman (*)	-	(177)	(1.040)	(4.150)	(28)	(1.949)	-	(7.344)
Dönem sonu	1.838	764	54.024	27.212	66	6.021	9.977	99.902
30 Eylül 2021 tarihi itibariyle								
Maliyet	1.838	2.122	62.926	74.509	1.364	26.428	9.977	179.164
Birikmiş amortisman	-	(1.358)	(8.902)	(47.297)	(1.298)	(20.407)	-	(79.262)
Net kayıtlı değer	1.838	764	54.024	27.212	66	6.021	9.977	99.902

(*) Amortisman giderlerinin 4.722 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 415 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 201 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.006 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat (**)	Taşıtlar (**)	Demirbaşlar (**)	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2020 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.856	2.166	62.905	72.935	1.337	31.050	985	173.234
Birikmiş amortisman	-	(987)	(6.475)	(37.501)	(1.226)	(21.704)	-	(67.893)
Net kayıtlı değer	1.856	1.179	56.430	35.434	111	9.346	985	105.341
Dönem başı	1.856	1.179	56.430	35.434	111	9.346	985	105.341
Girişler	-	-	21	304	-	536	2.515	3.376
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	-	-	(7)	-	(7)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	6	-	6
Transferler	-	-	-	45	-	-	(603)	(558)
Amortisman (*)	-	(179)	(1.040)	(4.417)	(32)	(2.432)	-	(8.100)
Dönem sonu	1.856	1.000	55.411	31.366	79	7.449	2.897	100.058
30 Eylül 2020 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.856	2.166	62.926	73.284	1.337	31.579	2.897	176.045
Birikmiş amortisman	-	(1.166)	(7.515)	(41.918)	(1.258)	(24.130)	-	(75.987)
Net kayıtlı değer	1.856	1.000	55.411	31.366	79	7.449	2.897	100.058

(*) Amortisman giderlerinin 5.180 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 507 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 160 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.253 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

(**) Şirket 29 Haziran 2016 tarihinde imzalanan finansal kiralama sözleşmesi sona ermiş olup 8 Temmuz 2020 tarihinde ilgili sabit kıymetler geri alınmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

1 Ocak tarihi itibarıyla

Maliyet	24.158	21.095
Birikmiş itfa payları	(16.170)	(12.822)
Net kayıtlı değer	7.988	8.273
Dönem başı net kayıtlı değer	7.988	8.273
Girişler	1.002	1.255
Transferler	975	558
Çıkışlar	-	-
İtfa payları (*)	(2.611)	(3.077)
Dönem sonu net kayıtlı değer	7.354	7.009

30 Eylül tarihi itibarıyla

Maliyet	26.135	22.908
Birikmiş itfa payları	(18.781)	(15.899)
Net kayıtlı değer	7.354	7.009

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 593 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 285 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 284 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.449 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir. (30 Eylül 2020: 1.224 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 521 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine ve 1.332 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dava Karşılıkları	1.886	2.577
	1.886	2.577

Şirket’in 36 personeli, Şirket aleyhine iş akdinin feshinin iptali ile işe iade ve diğer tazminat talepleri ile 21 ayrı dava açmış olup, ilgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 1.886 TL dava karşılığı ayrılmıştır. Cari dönem için 691 TL’lik karşılık esas faaliyetlerden diğer gelirlere dahil edilmiştir.

Sarta bağlı varlık ve borçlar

Adel Kalemci 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.

Şirket’in aktifine kayıtlı Giresun ili Merkez ilçesi Ülper köyü 640B14C3C pafta 134 ada 1 parselde bulunan taşınmazının kamulaştırma bedelinin tespitine ilişkin Karayolları Genel Müdürlüğü ile devam eden davaları bulunmaktadır. Bu davalar için 720 TL kamulaştırma bedeli depo edilmiş olup söz konusu davalar devam etmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Sarta bağlı varlık ve borçlar (Devamı)

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 kambiyo senetlerine özgü haciz yolu ile esas takibe geçilerek ödeme emri tebliği çıkarılmıştır

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 29 adet dava bulunmakta olup, bu davalar nedeniyle ödenen toplam tutar 879 TL'dir. 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla belirtilen tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır. Şirket tarafından söz konusu davalara itiraz edilmiş olup, davalar devam etmektedir.

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin müşterisiyle olan cari hesap ilişkisinden kaynaklanan 79 TL'lik alacağını tahsil edememesi üzerine İstanbul Anadolu 17. İcra Müdürlüğü bünyesinde açılan 2016/12354 E dosya numarası ile dava açılmış olup, söz konusu tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır. 30 Eylül 2021 itibarıyla dava devam etmektedir.

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

Verilen teminat ve taahhütler

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Akreditif taahhütleri	0	3.624
Teminat mektupları	33.029	25.106

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Verilen teminat ve taahhütler (Devamı)

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla Şirket'in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2021

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	33.029	-	1.508	17.482
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	-	-	-	-
	33.029	-	1.508	17.482

31 Aralık 2020

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	25.106	-	1.949	7.550
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	25.106	-	1.949	7.550

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2020: %0).

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Prim tahakkukları	4.583	795
Kullanılmamış izin karşılığı	1.274	673
	5.857	1.468

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Kıdem tazminatı karşılığı	11.415	9.726
	11.415	9.726

30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
1 Ocak	673	403
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	601	294
30 Eylül	1.274	697

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 Ocak 2021 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 8.284,51 TL (1 Ocak 2020: 6,730 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2021 ve 2020 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	2021	2020
1 Ocak	9.726	8.558
Hizmet maliyeti	1.924	1.406
Faiz maliyeti	302	239
Ödenen kıdem tazminatı	(592)	(753)
Yeniden ölçüm farkları	55	33
30 Eylül	11.415	9.483

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Reel İskonto Oranı (%)	4,15	4,15
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	95,08	94,84

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek aylara ait giderler	1.422	535
	1.422	535

Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Devreden katma değer vergisi	11.226	12.960
Verilen sipariş avansları	4.710	6.459
İş avansları	14	6
Diğer çeşitli dönen varlıklar	42	434
	15.992	19.859

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Peşin ödenen vergi ve fonlar	462	14.283
	462	14.283

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Gelecek yıllara ait giderler	2.101	2.255
	2.101	2.255

Kısa vadeli diğer yükümlülükler	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Alınan avanslar	5.933	13.829
Gelecek aylara ait gelirler	87	87
	6.020	13.916

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket’in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	<u>30 Eylül 2021</u>		<u>31 Aralık 2020</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		1.584		1.584
Toplam sermaye		25.209		25.209

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

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

Türk Ticaret Kanunu’na göre, yasal yedekler birinci ve ikinci tertip yasal yedekler olmak üzere ikiye ayrılır. Türk Ticaret Kanunu’na göre birinci tertip yasal yedekler, şirketin ödenmiş sermayesinin %20’sine ulaşılmıncaya 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 Eylül 2021</u>	<u>31 Aralık 2020</u>
Yasal yedekler	25.225	22.225
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	7.330	46.521
	32.555	68.746

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Geçmiş yıllar karları

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Olağanüstü yedekler	75.030	53.841
Diğer geçmiş yıllar karları	3.406	1.491
	78.436	55.332

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 kullanılabilir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

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

15 Nisan 2021 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, ” Şirketimizin 2020 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda yasal kayıtlara göre Net Dağıtılabilir Dönem Kârı olmaması sebebiyle, dağıtılması öngörülen diğer kaynak olarak geçmiş yıl karlarından 15.002 TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,635 TL tutarında brüt %63,5 oranında ve 1 TL. nominal değerli beher hisseye karşılık 0,53975 TL. tutarında net %53,98 oranında 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verilmiş olup, 30.09.2021 den itibaren dağıtılmaya başlanmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Yurtiçi satışlar	393.744	446.287	174.641	184.789
Yurtdışı satışlar	19.667	17.894	13.804	6.911
Satış indirimleri (-)	(68.947)	(113.319)	(26.708)	(45.529)
Net satışlar	344.464	350.862	161.737	146.171
Satışların maliyeti (-)	(229.712)	(221.309)	(106.066)	(101.515)
Brüt satış karı	114.752	129.553	55.671	44.656

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
İlk madde ve malzeme giderleri	120.507	74.673	44.263	43.973
Direkt işçilik giderleri	21.586	16.711	6.236	6.029
Genel üretim giderleri	16.578	17.146	5.129	5.615
Amortisman giderleri	5.315	6.404	1.773	2.108
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	(4.285)	(942)	(9.580)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	1.169	3.443	4.387	6.083
Mamul stoklarındaki değişim	(8.591)	13.989	17.698	17.160
Satılan mamullerin maliyeti	156.564	128.081	78.544	71.388
Satılan ticari malların maliyeti	73.148	93.228	27.522	30.127
Satışların maliyeti	229.712	221.309	106.066	101.515

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı geliri	701	1.407	216	702
Reeskont faiz geliri	814	2.889	132	362
İptal edilen karşılık geliri	691	-	265	-
Sayım fazlaları	-	39	-	-
Diğer	1.544	728	940	345
	3.750	5.063	1.553	1.409

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Reeskont faiz giderleri	6.163	8.769	(551)	3.719
Kur farkı giderleri	2.717	1.585	415	855
Dava karşılık giderleri (Not:13)	-	684	-	-
Diğer	1.657	2.323	158	661
	10.537	13.361	22	5.235

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Kur farkı gelirleri	3.749	1.060	737	716
Faiz gelirleri	9.066	3.089	59	304
	12.815	4.149	796	1.020

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Faiz giderleri	40.489	29.233	17.678	9.928
Kur farkı giderleri	1.695	70	1.306	(181)
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	302	239	102	80
	42.486	29.542	19.086	9.827

DİPNOT 20- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(4.005)	(14.103)	(3.799)	(5.439)
Ertelenmiş vergi geliri/gideri	12.188	11.372	3.281	2.939
Toplam vergi gideri (net)	8.183	(2.731)	(518)	(2.500)

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(4.005)	-
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	462	14.283
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	(3.543)	14.283

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 20- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL) (Devamı)

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(16.054)	(17.788)	(3.211)	(3.558)
Kıdem tazminatı karşılığı	11.415	9.726	2.283	1.945
Reeskont	6.581	1.256	1.645	254
Ciro ve bayi primi karşılıkları	39.646	-	9.912	-
Royalty gideri karşılığı	2.808	-	702	-
İşçi ikramiye tahakkukları	917	-	229	-
Devreden mali zarar	-	441	-	88
Arge indirimi	-	5.414	-	1.083
Yatırım teşvik indirimi	-	3.762	-	752
Şüpheli alacak karşılığı	2.256	2.256	564	451
Kullanılmamış izin karşılığı	1.274	673	319	135
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	4.689	-	938
Dava karşılığı	1.886	2.577	472	515
Promosyon malzemeleri	1.899	1.925	475	385
Türev Araçlar	(263)	4.592	(66)	918
Teşvik primi tahakkuku	4.583	411	1.145	82
Toplu tüketim satış iade karşılığı	1.133	-	283	-
Diğer	1.718	(100)	430	(22)
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	59.799	19.834	15.182	3.966
	2021	2020		
1 Ocak	3.966	4.651		
Ertelenmiş vergi gideri /(geliri)	12.188	11.372		
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı				
yeniden ölçüm farkları etkisi	12	7		
Türev finansal araçlar etkisi	(984)	114		
30 Eylül	15.182	16.144		

DİPNOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Dönem (zararı) / karı	2.956	8.999	8.561	(26)
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi)	23.625.000	23.625.000	23.625.000	23.625.000
Pay başına düşen (kayıp) / kazanç (Tam TL)	0,1251	0,3809	0,3624	(0,0011)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Migros Ticaret A.Ş. (3)	18.935	10.553
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	401	294
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	795	911
Aep Anadolu Etap Penkon (3)	465	380
A.W.Faber Castell (1)	5	1.664
Diğer	1.170	390
	21.771	14.192
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(659)	(608)
	21.112	13.584

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	1.137	22
Çelik Motor Tic.A.Ş. (3)	-	1
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş. (3)	39	58
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (3)	36	154
Migros Ticaret A.Ş. (3)	147	55
Anadolu Bilişim Hizmetleri A.Ş. (3)	19	-
A.W.Faber-Castell(Guangzhou) (3)	-	1.656
Diğer	61	60
	1.440	2.006
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(26)	(316)
	1.414	1.690

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

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Ortaklara kar payı borçları (*)	4.158	15.002
	4.158	15.002

(*) Şirket'in 15 Nisan 2021 tarihinde yapılan Olağan Genel Kurul Toplantısında 2020 yılı net karından 15.002 TL brüt kar payının 30 Eylül 2021 tarihinden itibaren dağıtılmasına karar verilmiştir.

(*) Şirket' in 8 Nisan 2020 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, gerek bağımsız denetimden geçmiş mali tablolarında gerekse yasal kayıtlarında dönem karı olmaması sebebiyle dağıtılması öngörülen diğer kaynak olarak geçmiş yıl karlarından 15.002 TL brüt kâr payının dağıtılmasına, temettü ödeme tarihinin 30.09.2020 olmasına karar verilmiştir. Ancak 18 Eylül 2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Cumhurbaşkanlığı Kararı ve Ticaret Bakanlığı'nın 28/10/2020 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan ilgili Tebliğ değişikliği doğrultusunda kar payı ödemeleri 5 Ocak 2021 tarihinde yapılmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Ocak - 30 Eylül 2020	1 Temmuz - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2020
Mal alımları				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	42.384	30.330	22.077	6.154
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	15.228	17.446	(1.996)	4.532
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	14.353	22.941	2.065	11.892
Pt Faber-Castell International Indonesia (3)	1.513	390	1.057	77
Diğer	258	833	100	745
	73.736	71.940	23.303	23.400
Mal Satışları				
Migros Ticaret A.Ş. (3)	14.523	12.490	13.565	8.732
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	-	-	-	-
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	2.422	4.519	277	1.499
A.W.Faber Castell Brezilya S.A.	271	210	271	210
Anadolu Restoran İşletmeleri Ltd. Şti.	474	0	474	0
A.W. Faber Castell (Aust) (3)	567	-	199	-
A.W.Faber Castell Peruana SA (3)	897	-	897	-
Faber-Castell U.S.A. Inc. (3)	325	466	60	311
Diğer	276	188	142	32
	19.755	17.873	15.885	10.784
Alınan hizmetler				
Efestur Turizm İşletmeleri A.Ş. (3)	130	3.064	27	35
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	4.757	3.896	1.429	1.275
Migros Ticaret A.Ş. (3)	3.531	2.531	2.830	1.410
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	1.493	-	-	-
Diğer	108	153	84	78
	10.019	9.644	4.370	2.798
Verilen hizmetler				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	1.314	986	-	986
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (3)	1005	738	335	255
Anadolu Restoran İşletmeleri Ltd. Şti. (3)	569	-	190	-
Anadolu Kaskasya Enerji Yatırımları A.Ş.(3)	335	277	112	277
Diğer	146	199	18	(107)
	3.369	2.200	655	1.411

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

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

Üst düzey yöneticiler, Tarım, Enerji ve Sanayi Grubu Başkanı, Genel Müdür ve Genel Müdür’e direkt raporlayan yöneticilerden oluşmaktadır. Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

	2021	2020
Maaşlar ve diğer kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	7.973	6.261
Kıdem tazminatı	452	313
	8.425	6.574

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - 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 herbir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

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

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

30 Eylül 2021 ve 31 Aralık 2020 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Toplam borçlanmalar(*)	432.172	426.550
Eksi: Hazır değerler	(9.284)	(279.347)
Net borç	422.888	147.203
Özkaynaklar	137.180	145.389
Özkaynaklar+net borç	560.068	292.592
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%76	%50

(*) Toplam borçlanmalar içerisinde TFRS16 kapsamında kullanım hakkı varlıkları finansal kiralama borçları dahil edilmemiştir.

(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 getirememesi 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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	30 Eylül 2021	31 Aralık 2020
Varlıklar	21.356	35.428
Yükümlülükler	(2.334)	(5.931)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	19.022	29.497

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

Kar/(zarar) 30 Eylül 2021	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	1.385	(1.385)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	1.385	(1.385)
Avro'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	300	(300)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	300	(300)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	1	(1)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	1	(1)
	1.686	(1.686)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

Kar/(zarar) 31 Aralık 2020	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	2.765	(2.765)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	2.765	(2.765)
Avro'nun TL karşısında %10 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	182	(182)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	182	(182)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	3	(3)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	3	(3)
	2.950	(2.950)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

ÖZET DİPNOTLAR (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

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

	30 Eylül 2021					31 Aralık 2020				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	12.601	991	372	-	-	5.580	464	241	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	3.706	411	7	-	-	22.632	3.083	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	5.049	204	103	-	273	7.216	828	122	2	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	21.356	1.606	482	-	273	35.428	4.375	363	2	-
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)	21.356	1.606	482	-	273	35.428	4.375	363	2	-
10. Ticari Borçlar	2.334	41	191	-	6	4.993	485	159	-	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-	938	125	2	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	2.334	41	191	-	6	5.931	610	161	-	6
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	2.334	41	191	-	6	5.931	610	161	-	6
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	10.612	1.200	-	-	-	36.703	5.000	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	10.612	1.200	-	-	-	36.703	5.000	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	29.634	2.765	291	-	267	66.200	8.765	202	2	(6)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	19.022	1.565	291	-	267	29.497	3.765	202	2	(6)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	49	6	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	19.667	1.587	597	-	261	23.656	2.162	1.054	-	-
24. İthalat	110.773	8.833	4.049	39	16.167	128.979	13.261	5.071	49	27.018

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket'in 30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2020: 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 ve toptancı kanalı ile gerçekleştirilmektedir. Satışların yaklaşık %50 kadarı üretilen mamullerin satışlarından kaynaklanmaktadır. Şirket'in sattığı ticari mallar yurtdışı kaynaklıdır. Bu nedenle şirketin ticari mal maliyetleri döviz kuruna duyarlıdır. Hammaddelerinin maliyeti ise, ülkedeki genel fiyat eğilimine bağlıdır. Şirket'in net satışlarının yaklaşık %94'ü yurt içine yöneliktir ve fiyat seviyeleri belirlenirken kurlarda oluşacak dalgalanmalar göz önünde bulundurulmaktadır.

Şirket, alacaklarının tahsilatlarını ağırlıklı olarak bayilerinden almış olduğu çekler aracılığı ile yapmakta, doğrudan borçlandırma sistemi de (DBS) 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.

Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını aşağıda gösterilmektedir

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR

24.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	4.641	-	4.641	-
	30 Eylül 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	49	0	49	-
	31 Aralık 2020	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-

24.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla açık 10.612 TL olan 1.200.000 ABD Doları forward işlemi bulunmaktadır. (31 Aralık 2020 tarihi itibarıyla Şirket’in nominal değeri 30.702 TL olan 5.000.000 ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır).

Şirket 30 Eylül 2021 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 419.064 USD karşılığı 3.706 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanısıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini dokümanite 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, dövize bağlı makine ve teçhizat alımları ile dövize bağlı diğer hizmet sözleşmeleri için faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir .

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

24.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	Sözleşme tutarı	2021		Sözleşme tutarı	2020	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Katılımlı forward işlemleri	-	-	-	36.703	-	4.641
Forward işlemleri	10.612	49	-	-	-	-
	10.612	49	-	36.703	-	4.641
Kısa vadeli	10.612	49	-	36.703	-	4.641
	10.612	49	-	36.703	-	4.641

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.

	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
30 Eylül 2021						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	9.284	-	9.284	9.284
Ticari alacaklar	8	-	262.196	-	262.196	262.196
İlişkili taraflardan alacaklar	22	-	21.112	-	21.112	21.112
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	1.288	-	1.288	1.288
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	390.256	390.256	390.256
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	-	-	3.747	3.747	3.747
Ticari borçlar	8	-	-	40.340	40.340	40.340
İlişkili taraflara borçlar	22	-	-	1.414	1.414	1.414
Türev araçlar	24	-	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	5, 9	-	-	5.258	5.258	5.258
31 Aralık 2020						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	279.347	-	279.347	279.347
Ticari alacaklar	8	-	45.912	-	45.912	45.912
İlişkili taraflardan alacaklar	22	-	13.584	-	13.584	13.584
Türev araçlar	24	-	-	-	-	-
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	794	-	794	794
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	388.035	388.035	388.035
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	8	-	-	6.219	6.219	6.219
Ticari borçlar	22	-	-	36.646	36.646	36.646
İlişkili taraflara borçlar	5, 9	-	-	1.690	1.690	1.690
Türev araçlar	24	4.641	-	-	4.641	4.641
Diğer finansal yükümlülükler	5, 9	-	-	17.407	17.407	17.407

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2021 DÖNEMİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
ÖZET DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.