

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK 2022 - 30 HAZİRAN 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET FİNANSAL TABLOLAR**



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

1. Giriş

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2022 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, özet diğer kapsamlı gelir tablosunun, özet özkaynaklar değişim tablosunun ve özet nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

2. Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

3. Sonuç

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



4. Diğer Husus

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren yıla ait finansal tablolarının denetimi ve 30 Haziran 2021 tarihinde sona eren döneme ait özet finansal bilgilerinin sınırlı denetimi başka bir bağımsız denetim firması tarafından yapılmış, söz konusu bağımsız denetim firması tarafından hazırlanan 1 Mart 2022 tarihli bağımsız denetim raporunda olumlu görüş verilmiş ve 9 Ağustos 2021 tarihli sınırlı denetim raporunda TMS 34'e uygun olmayan herhangi bir hususa rastlanmadığı ifade edilmiştir.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2022

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-39
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-12
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
DİPNOT 4 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	13
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	13
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	14
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	14-16
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	17-18
DİPNOT 10 STOKLAR	18
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	21-23
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24
DİPNOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25-27
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	28
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	28
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	30
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	30-31
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	32-36
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	37-38
DİPNOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	39

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 VE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	73.481	342.560
Kısa vadeli finansal yatırımlar	5	50.459	-
Ticari alacaklar		270.989	92.569
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	14.446	18.468
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	256.543	74.101
Diğer alacaklar		1.830	2.108
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	1.830	2.108
Türev araçlar	24.2	-	12.505
Stoklar	10	293.175	113.968
Peşin ödenmiş giderler	15	49.907	15.341
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	-	4.704
Diğer dönen varlıklar	15	25.739	8.656
Toplam dönen varlıklar		765.580	592.411
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	234	234
Maddi duran varlıklar	11	104.444	99.115
Kullanım hakkı varlıkları	7	19.173	2.223
Maddi olmayan duran varlıklar	12	10.207	11.749
Peşin ödenmiş giderler	15	2.342	1.304
Ertelenmiş vergi varlığı	20	21.317	1.221
Toplam duran varlıklar		157.717	115.846
Toplam varlıklar		923.297	708.257

1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar 9 Ağustos 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Evrim Hizaler Aydın ve Mali İşler Direktörü Yasemen Güven Çayirezmez tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 VE BAĞIMSIZ DENETİMDEN GEÇMİŞ 31 ARALIK 2021 TARİHLİ ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOLARI**

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	451.274	303.390
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		130.596	195.192
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	130.596	195.192
- Banka kredileri		122.864	192.339
- Kiralama işlemlerinden borçlar		7.732	2.853
Ticari borçlar		115.837	35.895
- İlişkili taraflara ticari borçlar	22	3.601	982
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	112.236	34.913
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	6.555	6.714
Diğer borçlar		17.202	1.331
- İlişkili taraflara diğer borçlar	9	15.002	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	2.200	1.331
Türev araçlar	24.2	3.764	-
Ertelenmiş gelirler	15	19.647	2.474
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	6.521	-
Kısa vadeli karşılıklar		9.158	3.316
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	7.763	1.870
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	1.395	1.446
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		760.554	548.312
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		23.338	14.107
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	23.338	14.107
- Banka Kredileri		10.500	14.000
- Kiralama işlemlerinden borçlar		12.838	107
Uzun vadeli karşılıklar		19.998	14.573
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	19.998	14.573
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		43.336	28.680
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)		(384)	(554)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(384)	(554)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		5.133	8.317
- Yabancı para çevrim farkları		(1.455)	(1.455)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		6.588	9.772
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	26.214	32.555
Geçmiş yıllar karları	16	57.077	78.436
Net dönem (zararı) / karı		6.158	(12.698)
Toplam özkaynaklar		119.407	131.265
Toplam kaynaklar		923.297	708.257

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş	Sınırlı denetimden geçmiş
		1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Hasılat	17	292.716	182.727	168.852	102.549
Satışların maliyeti (-)	17	(167.080)	(123.646)	(106.706)	(64.797)
Brüt kar		125.636	59.081	62.146	37.752
Genel yönetim giderleri (-)		(28.850)	(19.727)	(15.276)	(9.132)
Pazarlama giderleri (-)		(54.854)	(33.682)	(26.838)	(15.550)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(1.176)	(873)	(518)	(345)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	9.227	2.197	2.888	(3.929)
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(13.183)	(10.515)	(3.560)	1.744
Esas faaliyet karı/(zararı)		36.800	(3.519)	18.842	10.540
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		52	599	52	522
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(54)	(5)	(54)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar		-	-	-	(120)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		36.798	(2.925)	18.840	10.942
Finansman gelirleri	19	32.346	12.019	19.008	4.591
Finansman giderleri (-)	19	(70.755)	(23.400)	(37.028)	(13.143)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		(1.611)	(14.306)	820	2.390
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		7.769	8.701	11.793	5.727
- Dönem vergi gideri	20	(11.418)	(206)	(8.690)	(206)
- Ertelemiş vergi geliri	20	19.187	8.907	20.483	5.933
Dönem (zararı) / karı		6.158	(5.605)	12.613	8.117
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	21	0,2607	(0,2372)	0,5339	0,3436

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmiş 1 Ocak - 30 Haziran 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Nisan - 30 Haziran 2021
Net Dönem (zarar) / kar	6.158	(5.605)	12.613	8.117
Diğer kapsamlı gelirler/giderler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	170	(10)	483	83
- Tanımlanmış fayda planları				
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	212	603	103
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(42)	3	(120)	(20)
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(42)	3	(120)	(20)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(3.184)	3.754	(2.444)	(2.968)
- Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	120
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	(4.135)	4.695	(3.363)	(3.857)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	951	(941)	919	769
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	951	(941)	919	769
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(3.014)	3.744	(1.961)	(2.885)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	3.144	(1.861)	10.652	5.232

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT 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		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynak toplamı
			kapsamlı gelirler ve giderler	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)		Geçmiş dönem (zararı)/ karı	Net	
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)						
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(674)	(1.455)	(3.684)	68.746	55.332	1.915	145.389
Transferler	-	-	-	-	-	(37.692)	39.607	(1.915)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(10)	-	3.754	-	-	(5.605)	(1.861)
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(684)	(1.455)	70	31.054	79.937	(5.605)	128.526
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(554)	(1.455)	9.772	32.555	78.436	(12.698)	131.265
Transferler	-	-	-	-	-	(6.341)	(6.357)	12.698	-
Kar payları (Not: 22)	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	170	-	(3.184)	-	-	6.158	3.144
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(384)	(1.455)	6.588	26.214	57.077	6.158	119.407

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	2022	2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(239.470)	(190.130)
Dönem karı/(zararı)		6.158	(5.605)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		73.475	24.600
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	12.137	8.236
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		(764)	942
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	257	-
-Stok değer düşüklüğü karşılığı(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(1.021)	942
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		12.465	4.837
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	12.516	5.263
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(51)	(426)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		46.701	19.836
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(23.179)	(9.007)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	61.591	22.810
-Vadeli Alimlerden Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	18	9.874	6.715
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	18	(1.585)	(682)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançlar) İle İlgili Düzeltmeler		10.703	44
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	(7.769)	(8.701)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		2	(594)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(317.924)	(210.825)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(188.552)	(119.602)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		278	(1.321)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(178.186)	(58.540)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(35.603)	(1.930)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		83.337	(4.592)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(159)	(2.126)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		869	(1.584)
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		17.651	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(17.559)	(21.130)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(23.604)	(8.100)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		6.045	(13.030)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(238.291)	(191.830)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(986)	(425)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(193)	2.125
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(10.629)	(4.001)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		81	618
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(10.710)	(4.619)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(17.041)	(77.916)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	327.500	241.350
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(253.796)	(288.720)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(6.765)	(1.942)
Ödenen Temettüleri (*)	16	-	(15.002)
Ödenen faiz		(58.243)	(22.608)
Alman Faiz		23.105	9.006
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	5	(48.842)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(267.140)	(272.047)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	340.547	279.347
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	73.407	7.300

(*) 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.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 384 kişidir (31 Aralık 2021: 361).

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla Şirket’in özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklığı ve buna ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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

İlişikteki 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’na 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 Haziran 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Bu Tebliğ’e istinaden TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2022 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 esasını baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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)

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Kurumu, 20 Ocak 2022 tarihinde, Türkiye Finansal Raporlama Standartları, Büyük ve Orta Boy İşletmeler için Finansal Raporlama Standardı Kapsamında Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlamanın Uygulanması ile ilgili açıklamada bulunmuştur. Buna göre, TFRS'yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama ("TMS 29") kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 30 Haziran 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29'a göre enflasyon düzeltilmesi yapılmamıştır.

2.1.4 İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

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

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

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem düzeltilmesine ilişkin finansal tablolar

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, gelirler 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak - 30 Haziran 2022 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak - 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 30 Haziran 2021 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir. 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosunda diğer varlıklar içerisinde yer alan 12.400 TL tutarındaki verilen sipariş avansları peşin ödenmiş giderler kalemine diğer kısa vadeli yükümlülükler içerisinde yer alan alınan 1.996 TL tutarındaki avanslar ve 478 TL tutarında gelecek aylara ait gelirler ertelenmiş gelirler kalemine sınıflanmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.

b. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik İşletme birleşmeleri için muhasebe gerekliliklerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlama için Kavramsal Çerçeveye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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)

b. 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar: (Devamı)

- **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

Yıllık iyileştirmeler, TFRS 1 ‘Türkiye Finansal Raporlama Standartları’nın İlk Uygulaması’, TFRS 9 ‘Finansal Araçlar’, TMS 41 ‘Tarımsal Faaliyetler’ ve TFRS 16’nın açıklayıcı örneklerinde küçük değişiklikler yapmaktadır.

- **TMS 1, “Finansal Tabloların Sunuluşu” standardının yükümlülüklerin sınıflandırılmasına ilişkin değişikliği;** yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ve sonrasında başlayan yıllık raporlama dönemlerinde ertelenmiştir. TMS 1, "Finansal Tabloların Sunuluşu" standardında yapılan bu dar kapsamlı değişiklikler, raporlama dönemi sonunda mevcut olan haklara bağlı olarak yükümlülüklerin cari veya cari olmayan olarak sınıflandırıldığını açıklamaktadır. Sınıflandırma, raporlama tarihinden sonraki olaylar veya işletmenin beklentilerinden etkilenmemektedir (örneğin, bir imtiyazın alınması veya sözleşmenin ihlali). Değişiklik ayrıca, TMS 1'de bir yükümlülüğün “ödenmesi”nin neyi ifade ettiğini açıklığa kavuşturmaktadır.
- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik,** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’, Aralık 2021’de değiştirildiği şekliyle;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

Şirket 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar ve değişiklikleri, finansal tablolara olan etkilerini değerlendirip önemli etkisi olanları geçerlilik tarihinden itibaren uygulayacaktır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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. 30 Haziran 2022 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

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

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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

Şüpheli Ticari Alacak

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	1.551	3.989
Vadeli mevduat	70.576	332.008
Diğer Hazır Değerler	1.280	4.549
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	73.407	340.546
Faiz geliri tahakkukları	74	2.014

Şirket’in 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

Şirket 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 4.156.393 ABD Doları karşılığı 69.283 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır. (31 Aralık 2021: 187.804 ABD Doları karşılığı 2.437 TL)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30 Haziran 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	TL		TL	
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	234	7,67	234
		234		234
	<u>30 Haziran 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	TL		TL	
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar*	50.459	-	-	-
		50.459		-

* 1.300.000 ABD Doları ve 1.700.000 ABD Doları dönüştürülerek açılan %17 faizli kur korumalı mevduat hesaplarının vade tarihleri sırasıyla 21 Temmuz ve 27 Temmuz 2022’dir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	Pay (%)	31 Aralık 2021	Pay (%)
LLC Faber-Castell Anadolu	-	50,00	-	50,00
	-		-	

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla müşterek yönetime tabi ortaklıklar payı, müşterek yönetime tabi ortaklığın özkaynaklarının oluşan zarar sonrası eksiye dönmesi sebebiyle, özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların zararlarındaki paylar yalnızca müşterek yönetime tabi ortaklıklar bakiyesini sıfırlayacak şekilde düzeltilmiştir.

30 Haziran 2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	1.216	2.494	-	(80)
31 Aralık 2021	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	774	1.331	-	(106)

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2022	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler (*)	14,75 - 28,25	451.274
		451.274

(*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,00	123
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	14,89 - 21,10	7.609
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları (*)	12,9 - 12,9	122.864
		130.596

(*) Şirket'in 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	16,50	10.500
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8,00	69
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçları	14,89 - 21,10	12.769
		23.338

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2021	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler (*)	18,15 - 19,5	303.390
		303.390

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, TL kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku kısa vadeli banka kredileri içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2021	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları(*)	8,00	96
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kısa vadeli kısımları	14,89	2.757
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	9,7 - 22,8	192.339
		195.192

(*) Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Aralık 2021	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	16,50	14.000
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8,00	107
		14.107

Şirket'in 30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçlanmalarının vade detayı aşağıda yer almaktadır.

30 Haziran 2022	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	19.838
2-3 yıl arası	3.500
	23.338

31 Aralık 2021	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	7.107
2-3 yıl arası	7.000
	14.107

Banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	509.730	388.035
Faiz gideri	59.449	22.490
Ödenen faiz	(58.245)	(22.610)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	327.500	241.350
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(253.796)	(288.720)
30 Haziran	584.638	340.545

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Finansal kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	204	179
Faiz gideri	2	2
Ödenen faiz	(2)	(2)
Kur Farkı	4	15
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(16)	(15)
30 Haziran	192	179

Kiralama işlemlerinden borçlar(finansal kiralama hariç) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	2.758	6.040
Girişler	22.247	224
Dönem içi faiz tahakkukları	2.138	323
Kira ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(6.765)	(1.942)
30 Haziran	20.378	4.645

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibariyle bakiye	2.223	-	2.223
Girişler	669	21.578	22.247
Dönem amortisman gideri (*)	(1.701)	(3.596)	(5.297)
30 Haziran 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	1.191	17.982	19.173

(*) Amortisman giderlerinin 32 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 471 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 4.794 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibariyle bakiye	5.371	-	5.371
Girişler	224	-	224
Dönem amortisman gideri (*)	(1.621)	-	(1.621)
30 Haziran 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	3.974	-	3.974

(*) Amortisman giderlerinin 46 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 456 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 1.119 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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

Ticari alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Alacak çek ve senetleri	49.949	15.698
Ticari alacaklar	225.670	67.721
Eksi: Reeskont	(13.264)	(3.763)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(5.812)	(5.555)
	256.543	74.101

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	5.555	4.688
Dönem içinde ayrılan karşılık	257	-
30 Haziran	5.812	4.688

Ticari borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	114.096	35.475
Diğer ticari borçlar	8	-
Eksi: Reeskont	(1.868)	(562)
	112.236	34.913

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	705	940
Personelden alacaklar	358	304
Diğer çeşitli alacaklar	767	864
	1.830	2.108

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	1.721	1.086
Diğer	479	245
	2.200	1.331
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	3.018	981
Ödenecek SGK Primleri	2.157	1.690
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	1.380	4.043
	6.555	6.714
İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Ortaklara kar payı borçları (*)	15.002	-
	15.002	-

(*) 27 Nisan 2022 tarihinde yapılan 2021 yılı olağan genel kurul toplantısında alınan karar gereği 2021 yılına ilişkin temettünün 28 Eylül 2022 tarihinde tarihinde ödenmesine karar verilmiştir.

DİPNOT 10 - STOKLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	94.036	37.101
Yarı mamuller	25.137	6.986
Mamuller	75.460	16.482
Ticari mallar	97.730	54.159
Diğer stoklar	1.625	1.074
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(813)	(1.834)
	293.175	113.968

(*) 30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla stokların geri kazanılabilirliği ile ilgili yapılan değerlendirme sonucu ayrılan stok değer düşüklüğü karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	1.834	4.689
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	(3.689)	(4.689)
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.668	942
	813	942

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 2022 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	62.926	76.626	1.364	27.486	8.503	180.865
Birikmiş amortisman	-	(1.417)	(9.249)	(48.732)	(1.307)	(21.045)	-	(81.750)
Net kayıtlı değer	1.838	705	53.677	27.894	57	6.441	8.503	99.115
Dönem başı	1.838	705	53.677	27.894	57	6.441	8.503	99.115
Girişler	-	-	-	3.344	-	1.774	5.231	10.349
Çıktıların maliyet bedeli	-	-	-	-	-	(248)	-	(248)
Çıktıların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	165	-	165
Amortisman (*)	-	(118)	(693)	(2.764)	(18)	(1.344)	-	(4.937)
Dönem sonu	1.838	587	52.984	28.474	39	6.788	13.734	104.444
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	62.926	79.970	1.364	29.012	13.734	190.966
Birikmiş amortisman	-	(1.535)	(9.942)	(51.496)	(1.325)	(22.224)	-	(86.522)
Net kayıtlı değer	1.838	587	52.984	28.474	39	6.788	13.734	104.444

(*) Amortisman giderlerinin 3.273 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 218 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine 132 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.314 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 2021 tarihi itibarıyla								
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	-	-	-	147	-	626	3.163	3.936
Çıkışların maliyet bedeli	(10)	-	-	-	-	(6.358)	-	(6.368)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	6.344	-	6.344
Transferler	-	-	-	51	-	-	(1.026)	(975)
Amortisman (*)	-	(118)	(694)	(2.771)	(19)	(1.330)	-	(4.932)
Dönem sonu	1.838	823	54.370	28.048	75	6.331	7.294	98.779
30 Haziran 2021 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	62.926	73.966	1.364	26.119	7.294	175.629
Birikmiş amortisman	-	(1.299)	(8.556)	(45.918)	(1.289)	(19.788)	-	(76.850)
Net kayıtlı değer	1.838	823	54.370	28.048	75	6.331	7.294	98.779

(*) Amortisman giderlerinin 3.155 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 240 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 178 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.359 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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.

	2022	2021
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	31.626	24.158
Birikmiş itfa payları	(19.877)	(16.170)
Net kayıtlı değer	11.749	7.988
Dönem başı net kayıtlı değer	11.749	7.988
Girişler	361	683
Transferler	-	975
İtfa payları (*)	(1.903)	(1.683)
Dönem sonu net kayıtlı değer	10.207	7.963
30 Haziran tarihi itibarıyla		
Maliyet	31.987	25.816
Birikmiş itfa payları	(21.780)	(17.853)
Net kayıtlı değer	10.207	7.963

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 460 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine (30 Haziran 2021: 386 TL), 146 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine maliyetine (30 Haziran 2021: 204 TL), 217 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine maliyetine (30 Haziran 2021: 161 TL) ve 1.080 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine maliyetine (30 Haziran 2021: 932 TL) dâhil edilmiştir.

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	1.395	1.446
	1.395	1.446

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 1.395 TL dava karşılığı ayrılmıştır. Cari dönem için 51 TL’lik karşılık esas faaliyetlerden diğer gelirlere dahil edilmiştir.

	30.Haz.22	30.Haz.21
Dönem Başı	1.446	2.577
Konusu kalmayan karşılık (-)	(51)	(426)
	1.395	2.151

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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

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

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

Şirket’in sözleşmelerini 31 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla feshettiği iki alt işverenin, çalışanlarına karşı yasal yükümlülüklerini yerine getirmemesi sebebiyle, müteselsil sorumluluk ilkeleri çerçevesinde, söz konusu şirketlerin çalışanları tarafından Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.’ye açılan ticari davalar bulunmakta olup, bu davalar nedeniyle ödenen toplam tutar 879 TL’dir. 30 Haziran 2022 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. Esas takip başlatılmış olup genel sorgu kapsamında cevaplar beklenmektedir.

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.

<i>Verilen teminat ve taahhütler</i>	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Akreditif taahhütleri	5.059	-
Teminat mektupları	49.439	31.751

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2022

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	49.439	-	1.508	23.025
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	-	-	-	-
	49.439	-	1.508	23.025

Şirket’in vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Şirket’in özkaynaklarına oranı 30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla %0’dır (31 Aralık 2021: %0)

31 Aralık 2021

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	31.751	-	1.066	16.102
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	-	-	-	-
	31.751	-	1.066	16.102

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Prim tahakkukları	5.631	1.003
Kullanılmamış izin karşılığı	2.132	867
	7.763	1.870

30 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	867	674
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	1.265	1.101
30 Haziran	2.132	1.775

Kıdem tazminatı karşılıkları

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 tam TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 tam 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 Haziran 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	14.573	9.726
Hizmet maliyeti	6.309	1.705
Faiz maliyeti	314	200
Ödenen kıdem tazminatı	(986)	(426)
Yeniden ölçüm farkları	(212)	13
30 Haziran	19.998	11.218

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Reel İskonto Oranı (%)	4,35	4,35
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	93,31	95,08

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler		
Verilen sipariş avansları	45.231	12.400
Gelecek aylara ait giderler	4.676	2.941
	49.907	15.341
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	4.704
	-	4.704
Diğer dönen varlıklar		
Devreden katma değer vergisi	24.816	8.030
Personel avansları	124	-
İş avansları	75	10
Diğer çeşitli dönen varlıklar	724	616
	25.739	8.656
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler		
Gelecek yıllara ait giderler	2.342	1.304
	2.342	1.304
Ertelenmiş gelirler		
Alınan avanslar	19.647	1.996
Gelecek aylara ait gelirler	-	478
	19.647	2.474

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	30 Haziran 2022		31 Aralık 2021	
	% Oran	Tutar	% Oran	Tutar
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	13.439	56,89	13.439
Faber - Castell Aktiengesellschaft	15,40	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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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)

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

Sermaye, beher adetinin değeri 1 TL olmak üzere toplam 23.625.000 adet hisse senedinden oluşmaktadır. Şirket, hisse senetlerinin 3.638 TL tutarındaki 3.637.941 adedi Yabancı Sermaye Mevzuatı uyarınca nama yazılı ve 19.987 TL tutarındaki 19.987.059 adedi hamiline yazılıdır. Yönetim kurulu seçiminde pay sahiplerine tanınan herhangi bir imtiyaz hakkı bulunmamaktadır.

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	25.225	25.225
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	989	7.330
	26.214	32.555

Geçmiş yıllar karları

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

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	66.369	75.030
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	(9.292)	3.406
	57.077	78.436

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 artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda kullanılabilecektir. Ancak özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları, nakit kar dağıtımında kullanılması durumunda kurumlar vergisine tabidir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

27 Nisan 2022 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında Şirketimizin 2021 faaliyet yılına ilişkin, gerek SPK Seri:II,No:14.1 “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” çerçevesinde Türkiye Muhasebe / Türkiye Finansal Raporlama Standartları’na (TMS / TFRS) ve Konsolide Olmayan esasına göre düzenlenen ve bağımsız denetimden geçmiş mali tablolarında, gerekse yasal kayıtlarında dönem kârı olmaması sebebiyle, dağıtılması öngörülen diğer kaynak olarak geçmiş yıl karlarından 15.001.875,00 tam TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,635 tam TL tutarında brüt %63,5 oranında ve 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,5715 tam TL tutarında net %57,15 oranında nakit temettü dağıtılmasına, temettü ödeme tarihinin 28.09.2022 olmasına karar verilmiştir.

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Yurtiçi satışlar	375.896	219.103	217.172	126.889
Yurtdışı satışlar	31.984	5.863	22.270	3.851
Satış indirimleri (-)	(115.164)	(42.239)	(70.590)	(28.191)
Net satışlar	292.716	182.727	168.852	102.549
Satışların maliyeti (-)	(167.080)	(123.646)	(106.706)	(64.797)
Brüt satış karı	125.636	59.081	62.146	37.752

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	100.006	76.243	64.422	33.959
Genel üretim giderleri	30.721	11.449	17.665	5.130
Direkt işçilik giderleri	24.479	15.351	15.892	8.139
Amortisman giderleri	3.273	3.541	1.409	1.773
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.668	942	1.168	543
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(18.151)	(3.217)	(4.869)	(2.755)
Mamul stoklarındaki değişim	(62.668)	(26.289)	(43.077)	(16.209)
Satılan mamullerin maliyeti	80.328	78.020	52.610	30.580
Satılan ticari malların maliyeti	86.752	45.626	54.096	34.217
Satışların maliyeti	167.080	123.646	106.706	64.797

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı geliri	6.184	486	2.276	(1.310)
Reeskont faiz geliri	1.585	682	932	(2.892)
Diğer	1.458	1.029	(320)	273
	9.227	2.197	2.888	(3.929)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Reeskont faiz giderleri	9.874	6.715	3.545	(4.522)
Kur farkı giderleri	1.853	2.302	(679)	2.232
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not:8)	257	-	257	-
Diğer	1.199	1.498	437	546
	13.183	10.515	3.560	(1.744)

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Kur farkı gelirleri	7.550	3.012	6.769	1.339
Faiz gelirleri	18.305	9.007	5.748	3.252
Türev işlemlerden elde edilen gelir	1.617	-	1.617	-
Kur korumalı mevduattan elde edilen gelir	4.874	-	4.874	-
	32.346	12.019	19.008	4.591

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Faiz giderleri	61.591	22.810	29.483	22.811
Kur farkı giderleri	2.178	390	715	290
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	314	200	158	(8.391)
Türev işlemlerden elde edilen gider	6.672	-	6.672	-
Diğer	-	-	-	(1.567)
	70.755	23.400	37.028	13.143

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 DAHİL)

	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(11.418)	(206)	(8.690)	(206)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	19.187	8.907	20.483	5.933
Toplam vergi gideri (net)	7.769	8.701	11.793	5.727

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(11.418)	(43)
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	4.897	4.747
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	(6.521)	4.704

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(17.691)	(18.178)	(3.538)	(3.636)
Kıdem tazminatı karşılığı	19.998	14.573	4.000	2.915
Reeskont	9.932	2.406	2.284	553
Ciro ve bayi primi karşılıkları	47.350	-	10.891	-
Royalty gideri karşılığı	1.836	-	422	-
İşçi ikramiye tahakkukları	834	-	192	-
Devreden mali zarar	-	979	-	196
Arge indirimi	-	11.871	-	2.374
Yatırım teşvik indirimi	-	4.457	-	891
Şüpheli alacak karşılığı	3.167	2.910	728	669
Kullanılmamış izin karşılığı	2.132	867	490	199
Stok değer düşüklüğü karşılığı	813	1.834	187	422
Dava karşılığı	1.395	1.446	321	333
Promosyon malzemeleri	2.168	1.876	499	432
Türev Araçlar	12.127	(19.425)	2.790	(4.466)
Teşvik primi tahakkuku	5.337	1.002	1.228	231
Toplu tüketim satış iade karşılığı	1.971	-	453	-
Diğer	1.610	428	370	108
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	92.979	7.046	21.317	1.221

	2022	2021
1 Ocak	1.221	3.967
Ertelenmiş vergi geliri	19.187	8.907
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	909	(938)
30 Haziran	21.317	11.936

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021
Dönem (zararı) / karı	6.158	(5.605)
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adeti)	23.625.000	23.625.000
Pay başına düşen (kayıp) / kazanç (Tam TL)	0,2607	(0,2372)

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraplardan Alacaklar	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Migros Ticaret A.Ş. (3)	6.295	16.169
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	1.330	496
A.W.Faber Castell (1)	3.446	7
A.W.Faber-Castell(Guangzhou)	2.218	-
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	584	505
Aep Anadolu Etap Penkon (3)	191	811
Diğer	1.469	1.194
	15.533	19.182
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(1.087)	(714)
	14.446	18.468

	İlişkili Taraplara Borçlar	
	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	3.296	661
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (3)	61	126
A.W.Faber Castell Brezilya S.A. (3)	3	79
Migros Ticaret A.Ş. (3)	419	-
Diğer	113	130
	3.892	996
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(291)	(14)
	3.601	982

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022	1 Ocak - 30 Haziran 2021	1 Nisan - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2021
Mal alımları				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	37.239	20.307	34.865	17.515
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	11.129	12.288	5.885	6.633
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	6.750	17.224	-	7.291
Diğer	795	614	795	158
	55.913	50.433	41.545	31.597
Mal Satışları				
Migros Ticaret A.Ş. (3)	4.724	957	2.614	240
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	3.693	2.145	3.693	1.520
Diğer	267	765	265	735
	8.684	3.867	6.572	2.495
Alınan hizmetler				
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	4.360	3.328	2.129	1.787
Migros Ticaret A.Ş. (3)	3.291	701	1.182	392
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	25	1.493	13	1.493
Diğer	28	127	28	46
	7.704	5.649	3.352	3.718
Verilen hizmetler				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	2.703	1.314	2.703	1.314
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (3)	1.200	670	642	339
Anadolu Restoran İşletmeleri Ltd. Şti. (3)	604	380	603	369
Diğer	463	351	242	32
	4.970	2.715	4.190	2.054

- 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:

	2022	2021
Maaşlar ve diğer kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	6.439	5.605
Kıdem tazminatı	791	398
	7.230	6.003

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

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

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

30 Haziran 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla net borç/(özkaynaklar+net borç) oranı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlanmalar(*)	584.638	509.728
Eksi: Hazır değerler	(123.940)	(342.560)
Net borç	460.698	167.168
Özkaynaklar	119.407	131.265
Özkaynaklar+net borç	580.105	298.433
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%79	%56

(*) 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 GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	191.595	29.046
Yükümlülükler	(24.066)	(6.805)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	167.529	22.241

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

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 30 Haziran 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	32.130	(32.130)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	32.130	(32.130)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.301	(1.301)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.301	(1.301)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	75	(75)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	75	(75)
	33.506	(33.506)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 2021	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.656	(3.656)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.656	(3.656)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	748	(748)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	748	(748)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	44	(44)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	44	(44)
	4.448	(4.448)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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)

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

	30 Haziran 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	71.117	3.472	756	-	36	12.437	612	306	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	70.383	4.200	-	18	-	2.437	187	1	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	50.095	3.000	4	(1)	-	14.172	1.020	48	(1)	1.951
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	191.595	10.672	760	17	36	29.046	1.819	355	(1)	1.951
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)	191.595	10.672	760	17	36	29.046	1.819	355	(1)	1.951
10. Ticari Borçlar	23.876	1.025	387	-	6	4.683	252	96	-	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	190	10	2	-	-	2.122	158	4	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	24.066	1.035	389	-	6	6.805	410	100	-	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)	24.066	1.035	389	-	6	6.805	410	100	-	6
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	100.770	7.765	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	100.770	7.765	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	167.529	9.637	371	17	30	123.011	9.174	255	(1)	1.945
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	167.529	9.637	371	17	30	22.241	1.409	255	(1)	1.945
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	12.505	964	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	31.984	1.532	484	-	-	30.065	2.421	651	-	262
24. İthalat	143.665	6.557	2.582	17	14.342	118.955	9.337	4.306	42	21.838
%20 artış	-	32.130	1.301	74	1	-	3.656	748	-	44

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022 tarihi itibarıyla, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

(e) Kredi riski yönetimi

Finansal araçları elinde bulundurmak, karşı tarafın anlaşmanın gereklerini yerine getirememe 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 ayırdıktan 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 %41 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 %88’ü yurt içine yöneliktir ve fiyat seviyeleri belirlenirken kurlarda oluşacak dalgalanmalar göz önünde bulundurulmaktadır.

Şirket, alacaklarının tahsilâtlarını 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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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 Haziran 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	3.764	-	3.764	-
	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	12.505	-	12.505	-

24.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla forward alım işlemi bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 100.770 TL olan 7.765.000 ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır).

Şirket 30 Haziran 2022 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 4.156.393 ABD Doları karşılığı 69.283 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır. (Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 187.804 ABD Doları karşılığı 2.737 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 doküman eder. Şirket, hem riskten korunma işlemi başlangıcında hem de düzenli aralıklarla riskten korunma işlemlerinde kullanılan riskten korunma araçlarının riskten korunan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

Şirket, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Şirket'in stok alımı, 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 GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN ALTI 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)

	2022			2021		
	Sözleşme tutarı	Rayiç değerler		Sözleşme tutarı	Rayiç değerler	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Katımlı forward işlemleri	-	-	-	100.770	12.505	-
Katımlı çapraz kur ve faiz takası	-	-	3.764	-	-	-
	-	-	3.764	100.770	12.505	-
Kısa vadeli	-	-	3.764	100.770	12.505	-
	-	-	3.764	100.770	12.505	-

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

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

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

30 Haziran 2022	Dipnot	Gerçeğe uygun değer farkı	İtfa edilmiş	İtfa edilmiş	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
	Referansı	Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	değerinden gösterilen finansal varlıklar	değerinden gösterilen finansal yükümlülükler		
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	73.481	-	73.481	73.481
Ticari alacaklar	8	-	256.543	-	256.543	256.543
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	14.446	-	14.446	14.446
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	2.064	-	2.064	2.064
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	584.638	584.638	584.638
Kiralama İşlemlerinden Borçlar		-	-	20.570	20.570	20.570
Ticari borçlar	8	-	-	112.236	112.236	112.236
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	3.601	3.601	3.601
Türev araçlar	24	-	-	3.764	3.764	3.764
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	17.202	17.202	17.202
31 Aralık 2021	Dipnot	Gerçeğe uygun değer farkı	İtfa edilmiş	İtfa edilmiş	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
Referansı	Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	değerinden gösterilen finansal varlıklar	değerinden gösterilen finansal yükümlülükler			
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	342.560	-	342.560	342.560
Ticari alacaklar	8	-	74.101	-	74.101	74.101
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	18.468	-	18.468	18.468
Türev araçlar	24	12.505	-	-	12.505	12.505
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	2.342	-	2.342	2.342
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	509.729	509.729	509.729
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	-	-	-	2.960	2.960	2.960
Ticari borçlar	23	-	-	34.913	34.913	34.913
İlişkili taraflara borçlar	9	-	-	982	982	982
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	1.331	1.331	1.331

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMİŞ 30 HAZİRAN 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN
ALTI AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET
DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....