

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA HAZIRLANAN
FİNANSAL TABLOLAR VE BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2023 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

Yaptığımız bağımsız denetim, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yayımlanan Türkiye Denetim Standartları'nın bir parçası olan Bağımsız Denetim Standartları'na ("BDS'lere") uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar kapsamındaki sorumluluklarımız, raporumuzun "Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları" bölümünde ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. KGK tarafından yayımlanan Bağımsız Denetçiler için Etik Kurallar (Bağımsızlık Standartları Dahil) ("Etik Kurallar") ile finansal tabloların bağımsız denetimiyle ilgili mevzuatta yer alan etik hükümlere uygun olarak Şirket'ten bağımsız olduğumuzu beyan ederiz. Etik Kurallar ve mevzuat kapsamındaki etiğe ilişkin diğer sorumluluklar da tarafımızca yerine getirilmiştir. Bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bağımsız denetim kanıtlarının, görüşümüzün oluşturulması için yeterli ve uygun bir dayanak oluşturduğuna inanıyoruz.

3. Kilit Denetim Konuları

Kilit denetim konuları, mesleki muhakememize göre cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konulardır. Kilit denetim konuları, bir bütün olarak finansal tabloların bağımsız denetimi çerçevesinde ve finansal tablolara ilişkin görüşümüzün oluşturulmasında ele alınmış olup, bu konular hakkında ayrı bir görüş bildirmiyoruz.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama uygulaması</p> <p>Not 2.1.3 'de açıklandığı üzere, Şirket için TMS 29 “Yüksek enflasyonlu ekonomilerde finansal raporlama” standardı geçerlidir.</p> <p>TMS 29, mali tabloların raporlama dönemi sonundaki cari satın alım gücüne göre yeniden düzenlenmesini gerektirmektedir. Bu nedenle, 2023 yılı içerisindeki işlemler ve dönem sonundaki parasal olmayan bakiyeler, 31 Aralık 2023 bilanço tarihindeki güncel fiyat endeksini yansıtacak şekilde yeniden düzenlenmiştir. TMS 29'un uygulanması, Şirket'in özellikle finansal raporlamayla ilgili kontrol faaliyetlerinde değişikliğe yol açmıştır. TMS 29'un etkisi, stoklarda yer alan kalemlerin dönüş hızına ve enflasyon oranına bağlı olarak endekslenmesi gibi bir dizi önemli tahmine bağlıdır. Mali tabloların güncel satın alım gücü kullanılarak hazırlanması, doğru sonuçların elde edilmesini sağlamak için bir dizi karmaşık prosedür ve işlem gerektirir.</p> <p>Yeniden düzenlemede kullanılan tahminlerin varlığı, hesaplamadaki yüksek karmaşıklık ve yeniden düzenlemede kullanılan verilerin eksik veya hatalı olma riski nedeniyle, TMS 29'un uygulanması kilit denetim konusu olarak belirlenmiştir.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Şirketin güncel süreçleri ve muhasebe politikaları anlaşılmıştır, - TMS 29'un uygulanması sırasında yönetim tarafından tasarlanan ve uygulanan kontroller anlaşılmış ve değerlendirilmiştir, - Yönetimin yaptığı parasal ve parasal olmayan kalemlerin ayrımının TMS29'a uygun bir şekilde yapıp yapılmadığının kontrol edilmesi, - Parasal olmayan kalemlerin ayrıntılı detayları temin edilmiş, bu detaylar geçmiş dönem kayıt ve finansal tablolarla karşılaştırılarak tamlığı kontrol edilmiş, tarihi maliyetleri ve satın alım tarihleri destekleyici belgelerle test edilmiş, - Hesaplamalarda kullanılan genel fiyat endeksi oranlarının, Türkiye İstatistik Kurumu tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden elde edilen katsayılar ile kontrol edilmesi, - Bilinen uygulamalarla karşılaştırarak ve sektör bilgisi ve deneyimimizle değerlendirerek, yönetim tarafından kullanılan tahminlerin makul olup olmadığı değerlendirilmiştir. Ayrıca, tahminlerin tüm dönemlerde tutarlı olarak kullanıldığı kontrol edilmiştir, - Kullanılan metodoloji ve fiyat endeksi oranları kontrol edilerek, parasal olmayan kalemlerin endekslenmesi, kapsamlı gelir, özkaynak hareket ve nakit akış tablolarının TMS 29 dikkate alınarak hazırlandığı kontrol edilmiştir.

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
Hasılatın muhasebeleştirilmesi	
<p>1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 2.261.755 Bin TL tutarında hasılat muhasebeleştirilmiştir.</p> <p>Şirket'in hasılatı ağırlıklı olarak kalem ve kırtasiye ürünleri satışından kaynaklanan gelirlere oluşmaktadır.</p> <p>Şirket, üretmiş olduğu ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır.</p> <p>Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olduğundan, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler veya müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır.</p> <p>Şirket'in performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir.</p> <p>Hasılatın, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahip olması ve birden fazla finansal tablo kalemine önemli ve belirleyici etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.</p> <p>Şirket'in hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Dipnot 2.2.1'de açıklanmıştır.</p>	<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none">- Şirket'in hasılat süreci anlaşılacak; yönetimin, hasılatın muhasebeleştirilmesi süreci üzerindeki iç kontrollerinin tasarımı ve uygulamasının değerlendirilmesi,- Hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'lere uygun olup olmadığı değerlendirilmesi,- Dönem içerisinde hasılat olarak kaydedilen işlemler örneklem yöntemiyle fatura, destekleyici dökümanlarla ve müşterilerden yapılan tahsilatlarla karşılaştırılarak test edilmesi,- Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi,- Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi,- Hasılatın dönemselliğine ilişkin olarak dönem sonuna ve sonraki dönem başlangıcına ait hasılat kalemlerinin örneklem yöntemiyle test edilmesi,- Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi.



4. Yönetimin ve Üst Yönetimden Sorumlu Olanların Finansal Tablolara İlişkin Sorumlulukları

Şirket yönetimi; finansal tabloların TFRS'lere uygun olarak hazırlanmasından, gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan ve hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içermeyecek şekilde hazırlanması için gerekli gördüğü iç kontrolden sorumludur.

Finansal tabloları hazırlarken yönetim; Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetinin değerlendirilmesinden, gerektiğinde süreklilikle ilgili hususları açıklamaktan ve Şirket'i tasfiye etme ya da ticari faaliyeti sona erdirmeye niyeti ya da mecburiyeti bulunmadığı sürece işletmenin sürekliliği esasını kullanmaktan sorumludur.

Üst yönetimden sorumlu olanlar, Şirket'in finansal raporlama sürecinin gözetiminden sorumludur.

5. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

Amacımız, bir bütün olarak finansal tabloların hata veya hile kaynaklı önemli yanlışlık içerip içermediğine ilişkin makul güvence elde etmek ve görüşümüzü içeren bir bağımsız denetçi raporu düzenlemektir. BDS'lere uygun olarak yürütülen bir bağımsız denetim sonucunda verilen makul güvence; yüksek bir güvence seviyesidir ancak, var olan önemli bir yanlışlığın her zaman tespit edileceğini garanti etmez. Yanlışlıklar hata veya hile kaynaklı olabilir. Yanlışlıkların, tek başına veya toplu olarak, finansal tablo kullanıcılarının bu tablolara istinaden alacakları ekonomik kararları etkilemesi makul ölçüde bekleniyorsa bu yanlışlıklar önemli olarak kabul edilir.

BDS'lere uygun olarak yürütülen bağımsız denetimin gereği olarak, bağımsız denetim boyunca mesleki muhakememizi kullanmakta ve mesleki şüpheciliğimizi sürdürmekteyiz. Tarafımızca ayrıca:

- Finansal tablolardaki hata veya hile kaynaklı "önemli yanlışlık" riskleri belirlenmekte ve değerlendirilmekte; bu risklere karşılık veren denetim prosedürleri tasarlanmakta ve uygulanmakta ve görüşümüze dayanak teşkil edecek yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmektedir. Hile; muvazaa, sahtekarlık, kasıtlı ihmal, gerçeğe aykırı beyan veya iç kontrol ihlali fiillerini içerebildiğinden, hile kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riski, hata kaynaklı önemli bir yanlışlığı tespit edememe riskinden yüksektir.
- Şirket'in iç kontrolünün etkinliğine ilişkin bir görüş bildirmek amacıyla değil ama duruma uygun denetim prosedürlerini tasarlamak amacıyla denetimle ilgili iç kontrol değerlendirilmektedir.



- Yönetim tarafından kullanılan muhasebe politikalarının uygunluğu ile yapılan muhasebe tahminleri ile ilgili açıklamaların makul olup olmadığı değerlendirilmektedir.
- Elde edilen denetim kanıtlarına dayanarak Şirket'in sürekliliğini devam ettirme kabiliyetine ilişkin ciddi şüphe oluşturabilecek olay veya şartlarla ilgili önemli bir belirsizliğin mevcut olup olmadığı hakkında ve yönetimin işletmenin sürekliliği esasını kullanmasının uygunluğu hakkında sonuca varılmaktadır. Önemli bir belirsizliğin mevcut olduğu sonucuna varmamız halinde, raporumuzda, finansal tablolardaki ilgili açıklamalara dikkat çekmemiz ya da bu açıklamaların yetersiz olması durumunda olumlu görüş dışında bir görüş vermemiz gerekmektedir. Vardığımız sonuçlar, bağımsız denetçi raporu tarihine kadar elde edilen denetim kanıtlarına dayanmaktadır. Bununla birlikte, gelecekteki olay veya şartlar Şirket'in sürekliliğini sona erdirebilir.
- Finansal tabloların açıklamaları dahil olmak üzere, genel sunumu, yapısı ve içeriği ile bu tabloların, temelini oluşturan işlem ve olayları gerçeğe uygun sunumu sağlayacak şekilde yansıtıp yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

Diğer hususların yanı sıra, denetim sırasında tespit ettiğimiz önemli iç kontrol eksiklikleri dahil olmak üzere, bağımsız denetimin planlanan kapsamı ve zamanlaması ile önemli denetim bulgularını üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmekteyiz.

Bağımsızlığa ilişkin etik hükümlere uygunluk sağladığımızı üst yönetimden sorumlu olanlara bildirmiş bulunmaktayız. Ayrıca bağımsızlık üzerinde etkisi olduğu düşünülebilecek tüm ilişkiler ve diğer hususlar ile varsa, tehditleri ortadan kaldırmak amacıyla atılan adımlar ile alınan önlemleri üst yönetimden sorumlu olanlara iletmiş bulunmaktayız.

Üst yönetimden sorumlu olanlara bildirilen konular arasından, cari döneme ait finansal tabloların bağımsız denetiminde en çok önem arz eden konuları yani kilit denetim konularını belirlemekteyiz. Mevzuatın konunun kamuya açıklanmasına izin vermediği durumlarda veya konuyu kamuya açıklamanın doğuracağı olumsuz sonuçların, kamuya açıklamanın doğuracağı kamu yararını aşacağı makul şekilde beklendiği oldukça istisnai durumlarda, ilgili hususun bağımsız denetçi raporumuzda bildirilmemesine karar verebiliriz.



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 20 Mart 2024 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 20 Mart 2024

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.....	7-61
DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	27
DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR	27
DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	28
DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28
DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	31
DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR	32
DİPNOT 10 - STOKLAR	33
DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR	34
DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	37
DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39
DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	40
DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41
DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
DİPNOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	44
DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER	45
DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	46
DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	46
DİPNOT 22 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	47
DİPNOT 23 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	48
DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	49
DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	51
DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR	59
DİPNOT 27 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	61
DİPNOT 28 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	61
DİPNOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR.....	61

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	794.006	481.745
Kısa vadeli finansal yatırımlar	5	131.193	-
Ticari alacaklar		118.454	92.978
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	24	51.880	17.250
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	66.574	75.728
Diğer alacaklar		7.381	3.042
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	24	-	221
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	7.381	2.821
Stoklar	10	615.600	493.060
Peşin ödenmiş giderler	15	17.450	20.499
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	99.912	40.368
Diğer dönen varlıklar	15	44.328	24.744
Toplam dönen varlıklar		1.828.324	1.156.436
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	776	63
Diğer alacaklar		383	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	383	-
Maddi duran varlıklar	11	557.195	625.391
Kullanım hakkı varlıkları	7	134.781	69.338
Maddi olmayan duran varlıklar	12	78.997	46.682
Peşin ödenmiş giderler	15	6.631	8.206
Ertelenmiş vergi varlığı	22	24.101	-
Toplam duran varlıklar		802.864	749.680
Toplam varlıklar		2.631.188	1.906.116

31 Aralık 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar 20 Mart 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Oğuz Uçanlar ve Mali İşler Direktörü Yasemen Güven Çayırezmez tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	779.901	802.263
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		779.901	802.263
- Banka kredileri		305.519	802.263
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		474.382	-
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		261.521	28.339
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	261.521	28.339
- Banka kredileri		27.076	12.056
- Kiralama işlemlerinden borçlar		39.168	16.283
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		195.277	-
Ticari borçlar		139.633	95.263
- İlişkili taraflara ticari borçlar	24	6.658	1.145
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	132.975	94.118
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	60.102	45.537
Diğer borçlar		396	2.607
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	396	2.607
Türev araçlar	26.2	1.721	8.374
Ertelemiş gelirler	15	158.730	10.480
Dönem karı vergi yükümlülüğü	22	-	819
Kısa vadeli karşılıklar		8.565	8.202
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	8.378	6.897
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	187	1.305
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.410.569	1.001.884
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		71.276	46.565
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	71.276	46.565
- Banka kredileri		-	11.534
- Kiralama işlemlerinden borçlar		71.276	35.031
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	9.621	-
Uzun vadeli karşılıklar		28.890	62.512
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	28.890	62.512
Ertelemiş vergi yükümlülüğü	22	-	102.471
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		109.787	211.548
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	23.625	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	376.100	376.100
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(13.848)	(10.012)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(13.848)	(10.012)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		5.835	15
- Yabancı para çevrim farkları		(3.938)	(3.938)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		9.773	3.953
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	197.448	194.818
Geçmiş yıllar karları	16	85.706	127.565
Net dönem karı / (zararı)		435.966	(19.427)
Toplam özkaynaklar		1.110.832	692.684
Toplam kaynaklar		2.631.188	1.906.116

İlişkitedeki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hasılat	17	2.261.755	1.675.122
Satışların maliyeti (-)	17	(1.205.803)	(1.253.242)
Brüt kar		1.055.952	421.880
Genel yönetim giderleri (-)	18	(284.651)	(145.648)
Pazarlama giderleri (-)	18	(398.264)	(282.259)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	18	(12.383)	(10.152)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	73.598	33.136
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(48.739)	(24.121)
Esas faaliyet karı/(zararı)		385.513	(7.164)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	20	4.535	836
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	20	(162)	(137)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	20	(1.121)	-
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		388.765	(6.465)
Finansman gelirleri	21	214.341	98.330
Finansman giderleri (-)	21	(322.997)	(296.109)
Parasal kazanç / (kayıp)		161.690	192.293
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		441.799	(11.951)
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(5.833)	(7.476)
- Dönem vergi gideri	22	(133.491)	(819)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	22	127.658	(6.657)
Dönem karı / (zararı)		435.966	(19.427)
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	23	18,4536	(0,8223)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Net Dönem (zararı) / karı		435.966	(19.427)
Diğer kapsamlı gelirler/giderler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(3.836)	(10.012)
- Tanımlanmış fayda planları			
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	(4.366)	(12.341)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		530	2.329
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		530	2.329
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		5.820	(22.496)
- Yabancı para çevrim farkları		-	-
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	25.1	7.436	(28.980)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(1.616)	6.484
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(1.616)	6.484
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		1.984	(32.508)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		437.950	(51.935)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar		Özkaynak toplamı
		Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	23.625	376.100	-	(3.938)	26.449	191.546	191.849	(34.370)	771.261
Transferler	-	-	-	-	-	3.272	(37.642)	34.370	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(26.642)	-	(26.642)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(10.012)	-	(22.496)	-	-	(19.427)	(51.935)
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	23.625	376.100	(10.012)	(3.938)	3.953	194.818	127.565	(19.427)	692.684
	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	Özkaynak toplamı
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	23.625	376.100	(10.012)	(3.938)	3.953	194.818	127.565	(19.427)	692.684
Transferler	-	-	-	-	-	2.630	(22.057)	19.427	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(19.802)	-	(19.802)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(3.836)	-	5.820	-	-	435.966	437.950
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla	23.625	376.100	(13.848)	(3.938)	9.773	197.448	85.706	435.966	1.110.832

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİNDE SONA EREN YILA AİT NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş	
		2023	2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		243.071	104.720
Dönem karı/(zararı)		435.966	(19.427)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		(1.384)	30.206
Amortisman ve ifta gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	109.077	100.532
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.391	6.896
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	522	689
-Stok değer düşüklüğü karşılığı(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	2.869	6.207
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		35.180	44.621
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar(iptali) ile ilgili düzeltmeler	19	35.785	45.700
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(605)	(1.079)
Kar payı (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	(25)	(133)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		141.609	203.701
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	21	(167.730)	(71.445)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	21	310.177	281.663
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	19	7.142	0
-Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	19	(7.980)	(6.517)
Gerçekleşmemiş yabancı para çevrim farkları ile ilgili düzeltmeler		-	13.337
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		10.167	541
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış (karları)/zararları ile ilgili düzeltmeler			-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	22	5.833	7.476
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(4.373)	(565)
Parasal kayıp kazanç		(302.243)	(346.200)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		49.083	138.585
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(33.140)	156.892
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(184)	2.664
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(125.408)	(78.982)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		4.624	20.982
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		52.349	4.620
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		24.186	27.362
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(2.211)	(995)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		148.250	3.783
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(19.383)	2.259
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		84.420	5.052
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(103.803)	(2.793)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		483.665	149.364
Alman kar payları		25	133
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(47.584)	(12.160)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(193.035)	(32.617)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(29.077)	(43.735)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		10.692	2.950
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(38.648)	(46.685)
İştirakler ve / veya iş ortaklıkları pay alımı veya sermaye artırımını sebebiyle oluşan nakit çıkışları	20	(1.121)	-
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		286.375	(243.301)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.653.797	1.029.252
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(1.109.702)	(1.048.154)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(43.070)	(28.297)
Ödenen kar payları (*)	16	(19.802)	(26.645)
Ödenen faiz	7	(221.916)	(241.483)
Alman faiz		115.210	68.953
Diğer nakit girişleri(çıkışları)		(88.142)	3.073
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(197.577)	(260.198)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		302.792	(442.514)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	479.253	921.767
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	782.045	479.253

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in genel merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1996 yılından itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, Şirket’in BİST’e kayıtlı %27,71 oranında hissesi mevcuttur. Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 367 kişidir (31 Aralık 2022: 383).

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket’in özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklığı ve buna ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS’ye uygunluk beyanı

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.

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

Şirket’in Türkiye’de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı’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’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 20 Mart 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Kullanılan para birimi

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Türk Lirası olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara TMS/TFRS uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi”ne istinaden 31 Aralık 2023 tarihli ve aynı tarihte sona eren yıla ilişkin finansal tablolarını TMS 29 “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolarını da, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	Üç Yıllık Bileşik Enflasyon Oranı
31 Aralık 2023	1.859,38	1,00000	%268
31 Aralık 2022	1.128,45	1,64773	%156
31 Aralık 2021	686,95	2,70672	%74

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

- TL cinsinden hazırlanmış cari dönem finansal tablolar, bilanço tarihindeki satın alma gücü ile ifade edilmekte olup önceki raporlama dönemlerine ait tutarlar da yine raporlama dönemi sonundaki satın alma gücüne göre düzeltilerek ifade edilmektedir.
- Parasal varlık ve yükümlülükler, hali hazırda, bilanço tarihindeki cari satın alma gücü ile ifade edildiğinden düzeltilmemektedir. Parasal olmayan kalemlerin enflasyona göre düzeltilmiş değerlerinin, geri kazanılabilir tutarı ya da net gerçekleşebilir değeri aştığı durumda, sırasıyla TMS 36 ve TMS 2 hükümleri uygulanmıştır.
- Bilanço tarihindeki cari satın alma gücüyle ifade edilmemiş olan parasal olmayan varlık ve yükümlülükler ile özkaynak kalemleri, ilgili düzeltme katsayıları kullanılarak düzeltilmiştir.
- "Bilançodaki parasal olmayan kalemlerin kapsamlı gelir tablosuna etkisi olanlar dışındaki kapsamlı gelir tablosunda yer alan tüm kalemler, gelir ve gider hesaplarının mali tablolara ilk olarak yansıtıldıkları dönemler üzerinden hesaplanan katsayılar ile endekslenmişlerdir.
- Enflasyonun Şirket'in cari dönemdeki net parasal varlık pozisyonu üzerindeki etkisi, gelir tablosunda net parasal kayıp kazanç hesabına kaydedilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 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.

2.2 Önemli muhasebe politikaları

Finansal tabloların hazırlanması sırasında uygulanan önemli muhasebe politikalarının özeti aşağıdaki gibidir:

2.2.1 Gelirlerin kaydedilmesi

Şirket, taahhüt edilmiş bir mal veya hizmeti müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde veya getirdikçe hasılatı finansal tablolarına kaydeder. Bir varlığın kontrolü müşterinin eline geçtiğinde (veya geçtikçe) varlık devredilmiş olur.

Şirket aşağıda yer alan temel prensipler doğrultusunda hasılatı finansal tablolarına kaydetmektedir:

- Müşteriler ile sözleşmeleri belirlenmesi
- Sözleşmedeki performans yükümlülüklerini belirlenmesi
- Sözleşmedeki işlem fiyatını saptanması
- İşlem fiyatını sözleşmedeki performans yükümlülüklerine bölüştürülmesi
- Her performans yükümlülüğü yerine getirildiğinde hasılatın muhasebeleştirilmesi

Gelirler, tahsil edilmiş veya edilecek olan alacak tutarının gerçeğe uygun değeri üzerinden ölçülür. Tahmini müşteri iadeleri, indirimler ve karşılıklar söz konusu tutardan düşülmektedir. Hasılat, işlem bedeli üzerinden finansal tablolara yansıtılır. İşlem bedeli, işletmenin üçüncü şahıslar adına tahsil edilen tutarlar hariç, taahhüt ettiği ağaç cidarlı kurşun kalemler, boya ve kopya kalemleri, tükenmez kalemler, mekanik kurşun kalemler ve minleri, sıvı mürekkepli kalemler, keçeli kalemler, pastel boyalar, suluboyalar, silgiler, parmak boyası, oyun hamuru, guaj boya, oyuncak ve diğer kırtasiye ürünlerinin müşteriye devretmesi karşılığında hak etmeyi beklediği bedeldir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen orijinal etkin faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

2.2.2 Stoklar

Şirket'in stokları hammadde, işletme malzemesi, ambalaj malzemesi ile yarı mamul ve mamul niteliğindeki kalem, kırtasiye malzemesi ve oyuncak stoklarından oluşmaktadır.

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleştirilebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. Stokların maliyeti; tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir. Stokların dönüştürme maliyetleri; direkt işçilik giderleri gibi, üretimle doğrudan ilişkili maliyetleri kapsar. Bu maliyetler ayrıca ilk madde ve malzemenin mamule dönüştürülmesinde katılan sabit ve değişken genel üretim giderlerinden sistematik bir şekilde dağıtılan tutarları da içerir.

Stokların maliyetinin hesaplanmasında ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi (aylık) uygulanmaktadır. Net gerçekleştirilebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleştirilebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stokların kullanım ömürleri ve kaliteleri göz önüne alınarak stoklar net gerçekleştirilebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleştirilebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleştirilebilir değerinde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.

2.2.3 Krediler ve borçlanma maliyeti

Krediler, alındıkları tarihlerde, alınan kredi tutarından işlem masrafları çıkartıldıktan sonraki değerleriyle kaydedilir (Dipnot 7). Krediler, sonradan etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyet değeri üzerinden belirtilir. İşlem masrafları düşüldükten sonra kalan tutar ile iskonto edilmiş maliyet değeri arasındaki fark, gelir tablosuna kredi dönemi süresince finansman maliyeti olarak yansıtılır. Kredilerden kaynaklanan finansman maliyeti, oluştuğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir. Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştuğu dönemlerde gelir tablosuna kaydedilmektedir. Şirket'in özellikli varlıklarla ilgili olarak cari ve önceki dönemde aktifleştirdiği borçlanma maliyeti yoktur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.4 Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortismanın düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. Sabit kıymetler doğrusal amortisman metoduyla faydalı ömür esasına uygun bir şekilde amortisman tabi tutulmuştur.

Amortisman, doğrusal amortisman metodu ile, her bir aktifin maliyetini iz bedel değerine getirmek üzere ekonomik ömürler esas alınarak aşağıdaki oranlara (%) göre hesaplanmaktadır.

	Ekonomik ömür
Yerüstü düzenleri	8 - 15
Binalar	5 - 50
Makine ve teçhizatlar	3 - 20
Taşıtlar	3 - 12
Demirbaşlar	1 - 50

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebiyle amortisman ayrılmamaktadır. Sabit kıymetlerin satışı dolayısıyla oluşan kar ve zararlar net defter değerleriyle satış fiyatının karşılaştırılması sonucunda belirlenir ve faaliyet karına dâhil edilir. Bakım ve onarım giderleri gerçekleştiği tarihte gider yazılır. Eğer bakım ve onarım gideri ilgili aktife genişleme veya gözle görünür bir gelişme sağlıyorsa aktifleştirilir.

2.2.5 Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa ve tükenme payları ile kalıcı değer kayıpları düşülmüş olarak gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfaya tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler faydalı ömürlerine göre amortisman tabi tutulur.

Bir maddi olmayan duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Bir maddi olmayan duran varlığın finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılmasından kaynaklanan kâr ya da zarar, varsa, varlıkların elden çıkarılmasından sağlanan net tahsilatlar ile defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu fark, ilgili varlık finansal durum tablosu (bilanço) dışına alındığı zaman kâr veya zararda muhasebeleştirilir.

	Ekonomik ömür
Haklar	3-15
Geliştirmeler	5
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	2-15

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortisman tabii olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabii olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. 31 Aralık 2023 dönemine ait finansal tablolarında kar zarar ile ilişkilendirilmiş değer düşüklüğü yoktur.

2.2.7 Araştırma geliştirme giderleri

Araştırma giderleri gerçekleştiğinde gider kaydedilmektedir. Yeni ürünlerin geliştirilmesi veya geliştirilen ürünlerin testi ve dizaynı ile ilgili proje maliyetleri, projenin ticari ve teknolojik bakımdan başarılı bir şekilde uygulanabilir olması ve maliyetlerin güvenilir olarak tespit edilebilmesi halinde maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Diğer geliştirme giderleri gerçekleştiğinde gider olarak kaydedilmektedir. Önceki dönemde gider kaydedilen geliştirme giderleri sonraki dönemde aktifleştirilemez.

2.2.8 Finansal araçlar

Finansal varlıklar

Şirket, önemli bir finansman bileşenine sahip olmayan ticari alacaklar, diğer alacaklar ve nakit ve nakit benzerleri dışındaki kalan finansal varlıkları ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Ticari alacakların TFRS 15 uyarınca önemli bir finansman bileşenine sahip olmaması (veya Şirket'in kolaylaştırıcı uygulamayı seçmesi) durumunda, bu alacaklar ilk defa finansal tablolara alınması sırasında işlem bedeli üzerinden (TFRS 15'te tanımlandığı şekliyle) ölçülür.

Gerçeğe uygun değer değişimleri kar veya zarara yansıtılanlar dışındaki finansal varlıkların ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir veya gerçeğe uygun değerden düşülür. Normal yoldan alınıp satılan finansal varlıklar işlem tarihinde kayıtlara alınmaktadır.

Şirket finansal varlıklarını (a) Finansal varlıkların yönetimi için işletmenin kullandığı iş modeli, (b) Finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının özelliklerini esas alarak sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyeti üzerinden, gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak veya gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarara yansıtılarak ölçülen olarak sınıflandırılır. İşletme sadece finansal varlıkların yönetimi için kullandığı iş modelini değiştirdiğinde, bu değişiklikten etkilenen tüm finansal varlıkları yeniden sınıflandırır. Finansal varlıkların yeniden sınıflandırılması, yeniden sınıflandırma tarihinden itibaren ileriye yönelik olarak uygulanır. Bu tür durumlarda, daha önce finansal tablolara alınmış olan kazanç, kayıp (değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları dahil) veya faizler için herhangi düzeltme yapılmaz.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda itfa edilmiş maliyeti üzerinden ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklara ilişkin faiz geliri etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanır. Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

Bu gelir, aşağıdakiler dışında, finansal varlığın brüt defter değerine etkin faiz oranı uygulanarak hesaplanır:

- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için Şirket, ilk defa finansal tablolara alınmasından itibaren, finansal varlığın itfa edilmiş maliyetine krediye göre düzeltilmiş etkin faiz oranını uygular.
- Satın alındığında veya oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlık olmayan ancak sonradan kredi-değer düşüklüğüne uğramış finansal varlık haline gelen finansal varlıklar. Bu tür finansal varlıklar için Şirket, sonraki raporlama dönemlerinde, varlığın itfa edilmiş maliyetine etkin faiz oranını uygular.

Bir finansal varlığın sözleşmeye bağlı nakit akışlarının değiştirilmiş ya da başka bir şekilde yeniden yapılandırılmış olması ve bu değiştirme ve yeniden yapılandırmanın finansal varlığın finansal tablo dışı bırakılmasına yol açmadığı durumlarda, finansal varlığın brüt defter değeri yeniden hesaplanarak yapılandırma kazanç veya kaybı kar veya zarara yansıtılır.

Bir finansal varlığın değerinin kısmen ya da tamamen geri kazanılmasına ilişkin makul beklentilerin bulunmaması durumunda Şirket, finansal varlığın brüt defter değerini doğrudan düşürerek finansal tablo dışında bırakır.

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık aşağıdaki her iki şartın birden sağlanması durumunda gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülür:

- Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini ve finansal varlığın satılmasını amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması,
- Finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen bir finansal varlıktan kaynaklanan kazanç veya kayıplardan, değer düşüklüğü kazanç ya da kayıpları ile kur farkı kazanç veya kayıpları dışında kalanlar, finansal varlık finansal tablo dışı bırakılıncaya ya da yeniden sınıflandırılıncaya kadar diğer kapsamlı gelire yansıtılır. Finansal varlık yeniden sınıflandırıldığında, daha önce diğer kapsamlı gelire yansıtılan toplam kazanç ya da kayıp, yeniden sınıflandırma tarihinde yeniden sınıflandırma düzeltmesi olarak özkaynaktan çıkarılarak kâr veya zarara yansıtılır. Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlığın yeniden sınıflandırılması durumunda, işletme daha önce diğer kapsamlı gelire yansıttığı toplam kazanç ya da kaybı finansal tablolara alır. Etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz, kâr veya zarar olarak finansal tablolara alınır.

İlk defa finansal tablolara almada Şirket, ticari amaçla elde tutulmayan özkaynak aracına yapılan yatırımın gerçeğe uygun değerindeki sonraki değişikliklerin diğer kapsamlı gelirden sunulması konusunda, geri dönülemeyecek bir tercihte bulunulabilir.

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

Bir finansal varlık, itfa edilmiş maliyeti üzerinden ya da gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülüyorsa, gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

Değer Düşüklüğü

Şirket itfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklarına ilişkin beklenen kredi zararları için zarar karşılığı ayırır.

Şirket gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılarak ölçülen finansal varlıklar için zarar karşılığı tutarını finansal tablolara alırken ve ölçerken değer düşüklüğü hükümlerini uygular. Bununla birlikte, zarar karşılığı diğer kapsamlı gelire yansıtılır ve finansal varlığın finansal durum tablosundaki defter değerini azaltmaz.

Bir finansal araçtaki kredi riskinin, ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli ölçüde artmış olması durumunda, her raporlama tarihinde, işletme söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını ömür boyu beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Raporlama tarihinde, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar haricinde, bir finansal araçtaki kredi riskinde ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana önemli derecede artış meydana gelmemiş olması durumunda Şirket söz konusu finansal araca ilişkin zarar karşılığını 12 aylık beklenen kredi zararlarına eşit bir tutardan ölçer. Raporlama tarihinde işletme, satın alındığında ya da oluşturulduğunda kredi-değer düşüklüğü bulunan finansal varlıklar için yalnızca ilk defa finansal tablolara alınmasından bu yana ömür boyu beklenen kredi zararlarındaki toplam değişiklikleri zarar karşılığı olarak finansal tablolara alır.

Şirket önemli finansman unsuru olmayan ticari alacaklar, sözleşme varlıkları ve kira alacakları için basitleştirilmiş yaklaşımdan faydalanarak zarar karşılıklarını, her zaman ömür boyu beklenen kredi zararına eşit tutarda hesaplamaktadır.

Finansal yükümlülükler

Şirket, finansal yükümlülüğü ilk defa finansal tablolara alırken gerçeğe uygun değerinden ölçer. Gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılanlar dışındaki yükümlülüklerin ilk ölçümünde, bunların edinimiyle veya ihracıyla doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de gerçeğe uygun değere ilave edilir.

Şirket, aşağıdakiler dışında kalan tüm finansal yükümlülüklerini sonraki muhasebeleştirilmede itfa edilmiş maliyetinden ölçülen olarak sınıflandırır:

- Gerçeğe uygun değer değişimi kâr veya zarara yansıtılan finansal yükümlülükler: Bu yükümlülükler, türev ürünler de dâhil olmak üzere, sonraki muhasebeleştirilmede gerçeğe uygun değerinden ölçülür.
- Finansal varlığın devredilmesi işleminin finansal tablo dışı bırakma şartlarını taşıması veya devam eden ilişki yaklaşımının uygulanması durumunda ortaya çıkan finansal yükümlülükler: Şirket, bir varlığı devam eden ilişkisi ölçüsünde finansal tabloda göstermeye devam ettiği durumda, finansal tabloya buna bağlı bir yükümlülük de yansıtır. Devredilen varlık ve buna bağlı yükümlülük, işletmenin elinde tutmaya devam ettiği hak ve mükellefiyetleri yansıtacak şekilde ölçülür. Devredilen varlığa bağlı yükümlülük, devredilen varlığın net defter değeri ile aynı usulde ölçülür.
- TFRS 3'ün uygulandığı bir işletme birleşmesinde edinen işletme tarafından finansal tablolara alınan şarta bağlı bedel: İlk defa finansal tablolara alınmasından sonra, bu tür bir şarta bağlı bedeldeki gerçeğe uygun değer değişimleri kâr veya zarara yansıtılarak ölçülür.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

Şirket, finansal varlık ve yükümlülükleri sadece finansal araçların sözleşmesine taraf olduğu takdirde kayıtlarına almaktadır. Şirket, finansal varlığa ait nakit akışlarına ilişkin sözleşmeden doğan haklarının süresinin dolması veya ilgili finansal varlığı ve bu varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları başka bir tarafa devretmesi durumunda söz konusu varlığı bilanço dışı bırakır. Varlığın mülkiyetinden doğan tüm risklerin ve kazanımların başka bir tarafa devredilmediği ve varlığın kontrolünün Şirket tarafından elde bulundurulduğu durumlarda, Şirket, varlıkta kalan payını ve bu varlıktan kaynaklanan ve ödenmesi gereken yükümlülükleri muhasebeleştirmeye devam eder. Şirket'in devredilen bir varlığın mülkiyetinden doğan tüm riskleri ve kazanımları elde tutması durumunda, finansal varlığın muhasebeleştirilmesine devam edilir ve elde edilen gelirler için transfer edilen finansal varlık karşısında teminata bağlanan bir borç tutarı da muhasebeleştirilir. Şirket, finansal yükümlülüğü sadece sözleşmede tanımlanan yükümlülüğü ortadan kalkar, iptal edilir veya zaman aşımına uğrar ise bilanço dışı bırakır.

2.2.9 Yabancı para cinsinden işlemler

Yabancı para cinsinden olan işlemler, işlemin yapıldığı tarihte geçerli olan kurdan, yabancı para cinsinden olan parasal varlıklar ve yükümlülükler ise bilanço tarihindeki Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası döviz kurundan TL'ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan kalemlerin çevrimi sonucunda ortaya çıkan gelir ve giderler ilgili dönemin gelir tablosunda finansal gelir ve giderler ile esas faaliyetlerden diğer gelir ve giderler hesap kalemlerine dahil edilmiştir.

2.2.10 Pay başına kazanç

Pay başına kazanç, net karın ilgili dönem içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Türkiye'de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları "bedelsiz hisse" yolu ile arttırabilmektedirler. Pay başına kazanç hesaplanırken, bu bedelsiz hisse ihracı çıkarılmış hisseler olarak sayılır. Dolayısıyla pay başına kazanç hesaplamasında kullanılan ağırlıklı hisse adedi ortalaması, hisselerin bedelsiz olarak çıkarılmasını geriye dönük olarak uygulamak suretiyle elde edilir.

2.2.11 Raporlama döneminden sonraki olaylar

Bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirme tarihi arasında, işletme lehine veya aleyhine ortaya çıkan olayları ifade eder. Bilanço tarihi itibarıyla söz konusu olayların var olduğuna ilişkin yeni deliller olması veya ilgili olayların bilanço tarihinden sonra ortaya çıkması durumunda, şirket söz konusu hususları ilgili dipnotlarında açıklamaktadır.

Şirket bilanço tarihinden sonraki düzeltme gerektiren olayların ortaya çıkması durumunda, finansal tablolara alınan tutarları bu yeni duruma uygun şekilde düzeltir.

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Şirket'in geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğünün bulunması, bu yükümlülüğün yerine getirilmesi için ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkmasının muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir biçimde tahmin edilebiliyor olması durumunda ilgili yükümlülük, karşılık olarak finansal tablolara alınır. Şarta bağlı yükümlülükler, ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelip gelmediğinin tespiti amacıyla sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Şarta bağlı yükümlülük olarak işleme tabi tutulan kalemler için gelecekte ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeden çıkma ihtimalinin muhtemel hale gelmesi durumunda, bu şarta bağlı yükümlülük, güvenilir tahmin yapılmadığı durumlar hariç, olasılıktaki değişikliğin meydana geldiği dönemin finansal tablolarında karşılık olarak kayıtlara alınır.

Şirket şarta bağlı yükümlülüklerin muhtemel hale geldiği ancak ekonomik fayda içeren kaynakların tutarı hakkında güvenilir tahminin yapılmaması durumunda ilgili yükümlülüğü dipnotlarda göstermektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilecek olan varlık, şarta bağlı varlık olarak değerlendirilir. Ekonomik fayda içeren kaynakların işletmeye girme ihtimalinin yüksek bulunması durumunda şarta bağlı varlıklar dipnotlarda açıklanır.

Karşılık tutarının ödenmesi için kullanılan ekonomik faydaların tamamının ya da bir kısmının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda tahsil edilecek olan tutar, bu tutarın geri ödenmesinin kesin olması ve tutarın güvenilir bir şekilde hesaplanması durumunda, bir varlık olarak muhasebeleştirilir.

2.2.13 İlişkili taraflar

İlişkili taraflar, finansal tablolarını hazırlayan işletmeyle (raporlayan işletme) ilişkili olan kişi veya işletmedir.

a) Bir kişi veya bu kişinin yakın ailesinin bir üyesi, aşağıdaki durumlarda raporlayan işletmeyle ilişkili sayılır. Söz konusu kişinin,

- (i) raporlayan işletme üzerinde kontrol veya müşterek kontrol gücüne sahip olması durumunda,
- (ii) raporlayan işletme üzerinde önemli etkiye sahip olması durumunda,
- (iii) raporlayan işletmenin veya raporlayan işletmenin bir ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması durumunda.

(b) Aşağıdaki koşullardan herhangi birinin mevcut olması halinde işletme raporlayan işletme ile ilişkili sayılır:

- (i) İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- (ii) İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- (iii) Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- (iv) İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

- (v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde, raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- (vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- (vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

İlişkili tarafla yapılan işlem raporlayan işletme ile ilişkili bir taraf arasında kaynakların, hizmetlerin ya da yükümlülüklerin, bir bedel karşılığı olup olmadığına bakılmaksızın transferidir.

2.2.14 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Şirket'in cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenen vergi, yükümlülük yöntemi kullanılarak, varlık ve yükümlülüklerin finansal tablolarda yer alan kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasındaki geçici farklar üzerinden hesaplanır. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, SPK Finansal Raporlama Standartları ve Vergi Kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Ertelenmiş vergi hesaplanmasında gerçekleşeceği dönemdeki vergi mevzuatı uyarınca bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranları kullanılır.

Ertelenen vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için muhasebeleştirilirken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenen vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle bu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla muhasebeleştirilmektedir.

Cari vergi varlıklarının cari vergi yükümlülüklerinden mahsup edilmesi konusunda yasal olarak uygulanabilir bir hakkın bulunması durumunda ertelenen vergi varlıkları ve ertelenen vergi yükümlülükleri, karşılıklı olarak birbirinden mahsup edilir.

Vergi, doğrudan özkaynaklar altında muhasebeleştirilen bir işlemle ilgili olmaması koşuluyla, kar veya zarar tablosuna dahil edilir. Aksi takdirde vergi de ilgili işlemle birlikte özkaynaklar altında muhasebeleştirilir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.15 Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı

Türkiye’de geçerli iş kanunları gereği emeklilik ve kıdem tazminatı provizyonları ilişikteki finansal tablolarda gerçekleştirilince provizyon olarak ayrılmaktadır. Güncellenmiş olan TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar” standardı uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir. Ekli finansal tablolarda kıdem tazminatı yükümlülüğü, gelecek yıllarda ödenecek emeklilik tazminatının bilanço tarihindeki değerinin hesaplanması amacıyla enflasyon oranından arındırılmış uygun faiz oranı ile iskonto edilmesi ile bulunan tutar olarak finansal tablolara yansıtılmıştır. Emeklilik tazminat giderine dâhil edilen faiz maliyeti faaliyet sonuçlarında faiz gideri olarak gösterilmektedir. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir/gider altında muhasebeleştirilmiştir.

2.2.16 Nakit akış tablosu

Nakit ve nakit benzeri değerler bilançoda maliyet değerleri ile yansıtılmaktadırlar. Nakit akış tablosu için dikkate alınan nakit ve nakit benzeri değerler eldeki nakit, banka mevduatları ve likiditesi yüksek yatırımları içermektedir. Nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışları, Şirket’in esas faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarını gösterir. Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akışları, Şirket’in yatırım faaliyetlerinde (varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akışlarını gösterir. Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akışları, Şirket’in finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

2.2.17 Sermaye ve kar payları

Adi hisseler, öz sermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, beyan edildiği dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

2.2.18 Netleştirme/mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplanarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayların net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez.

2.2.19 Ticari alacaklar ve şüpheli ticari alacak karşılıkları

Şirket tarafından bir alıcıya ürün sağlanması sonucunda oluşan ticari alacaklar tahakkuk etmemiş finansman gelirlerden netleştirilmiş olarak gösterilirler. Tahakkuk etmemiş finansman gelirleri sonrası ticari alacaklar, orijinal fatura değerinden kayda alınan alacakların izleyen dönemlerde elde edilecek tutarlarının etkin faiz yöntemi ile iskonto edilmesi ile hesaplanır. Belirlenmiş faiz oranı olmayan kısa vadeli alacaklar, orijinal etkin faiz oranının etkisinin çok büyük olmaması durumunda, maliyet değerleri üzerinden gösterilmiştir. Şirket, tahsil imkânının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlar da dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Şüpheli alacak tutarına karşılık ayrılmasını takiben, tutarının tamamının veya bir kısmının tahsil edilmesi durumunda, tahsil edilen tutar, ayrılan şüpheli alacak karşılığından düşülerek diğer faaliyet gelirleri altında muhasebeleştirilir.

2.2.20 Kiralamala İşlemi

Kiracı olarak

Şirket, bir sözleşmenin başlangıcında, sözleşmenin kiralama sözleşmesi olup olmadığını ya da kiralama işlemi içerip içermediğini değerlendirir. Sözleşmenin, bir bedel karşılığında tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devretmesi durumunda bu sözleşme, bir kiralama sözleşmesidir ya da bir kiralama işlemi içermektedir.

Şirket, bir sözleşmenin tanımlanan bir varlığın kullanımını kontrol etme hakkını belirli bir süre için devredip devretmediğini değerlendirirken aşağıdaki koşulları göz önünde bulundurur:

Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),

Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde asli bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlama durumunda varlık tanımlanmış değildir),

Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,

Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

Şirket, yukarıda yer alan söz konusu değerlendirmeler sonrasında, kiralamanın fiilen başladığı tarihte finansal tablolarına bir kullanım hakkı varlığı ve bir kira yükümlülüğü yansıtır.

- a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya
- b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:
 - i. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığı işletme (veya varlığı kendi belirlediği şekilde işletmeleri için başkalarını yönlendirmesi) hakkına sahip olması ve tedarikçinin bu işletme talimatlarını değiştirme hakkının bulunmaması veya
 - ii. Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve ne amaçla kullanılacağını önceden belirleyecek şekilde varlığı (ya da varlığın belirli özelliklerini) tasarlamış olması.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

Şirket, kiralamanın fiilen başladığı tarihte kullanım hakkı varlığını maliyeti üzerinden ölçer. Kullanım hakkı varlığının maliyeti aşağıdakileri içerir:

- kira yükümlülüğünün ilk ölçüm tutarı,
- kiralamanın fiilen başladığı tarihte veya öncesinde yapılan tüm kira ödemelerinden alınan tüm kiralama teşviklerinin düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Şirket tarafından katlanılan başlangıçtaki tüm doğrudan maliyetler ve
- dayanak varlığın, kiralamanın hüküm ve koşullarının gerektirdiği duruma getirilmesi için restore edilmesiyle ilgili olarak Şirket tarafından katlanılan maliyetler (stok üretimi için katlanılan maliyetler hariç).

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

- birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü zararları düşülmüş ve
- kira yükümlülüğünün yeniden ölçümüne göre düzeltilmiş maliyeti üzerinden ölçer.

Şirket, kullanım hakkı varlığını amortismanına tabi tutarken TMS 16 Maddi Duran Varlıklar Standardında yer alan amortisman hükümlerini uygular.

Kullanım hakkı varlığının değer düşüklüğüne uğramış olup olmadığını belirlemek ve belirlenen herhangi bir değer düşüklüğü zararını muhasebeleştirmek için TMS 36 Varlıklarda Değer Düşüklüğü Standardı uygulanır

Kira yükümlülüğü

Kiralamanın fiilen başladığı tarihte, Şirket kira yükümlülüğünü o tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemelerinin bugünkü değeri üzerinden ölçer. Kira ödemeleri, kiralamadaki zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenebilmesi durumunda, bu oran kullanılarak; zımnî faiz oranının kolaylıkla belirlenememesi durumunda ise kiracının alternatif borçlanma faiz oranı kullanılarak iskonto edilir.

Şirket'in kira yükümlülüğünün ölçümüne dâhil olan ve kiralamanın fiilen başladığı tarihte gerçekleşmemiş olan kira ödemeleri aşağıdakilerden oluşur:

- Sabit ödemelerden her türlü kiralama teşvik alacaklarının düşülmesiyle elde edilen tutar,
- Bir endeks ya da orana bağlı olan, ilk ölçümü kiralamanın fiilen başladığı tarihte bir endeks veya oran kullanılarak yapılan kira ödemeleri,
- Kiralama süresinin kiracının kiralamayı sonlandırmak için bir opsiyon kullanacağını göstermesi durumunda, kiralamanın sonlandırılmasına ilişkin ceza ödemeleri.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

Kiralamanın fiilen başladığı tarihten sonra Şirket, kira yükümlülüğünü aşağıdaki şekilde ölçer:

- Defter değerini, kira yükümlülüğündeki faizi yansıtacak şekilde artırır,
- Defter değerini, yapılmış olan kira ödemelerini yansıtacak şekilde azaltır ve
- Defter değerini, varsa yeniden değerlendirmeleri ve yeniden yapılandırmaları yansıtacak şekilde yeniden ölçer. Şirket, kira yükümlülüğünün yeniden ölçüm tutarını, kullanım hakkı varlığında düzeltme olarak finansal tablolarına yansıtır.

Kolaylaştırıcı uygulamalar

Kiralama süresi 12 ay ve daha kısa olan kısa vadeli kiralama sözleşmeleri ile Şirket tarafından düşük değerli olarak belirlenen bilgi teknolojileri ekipman kiralamalarına (ağırlıklı olarak yazıcı, dizüstü bilgisayar, mobil telefon vb.) ilişkin sözleşmeler, TFRS 16 Kiralamalar Standardının tanıdığı istisna kapsamında değerlendirilmiş olup, bu sözleşmelere ilişkin ödemeler oluştukları dönemde gider olarak muhasebeleştirilmeye devam edilmektedir.

Kiralayan olarak

Şirket'in kiralayan olarak kiralamalarının tamamı faaliyet kiralamasıdır. Faaliyet kiralamalarında, kiralanan varlıklar, bilançoda yatırım amaçlı gayrimenkuller, maddi duran varlıklar veya diğer dönen varlıklar altında sınıflandırılır ve elde edilen kira gelirleri kiralama dönemi süresince, eşit tutarlarda gelir tablosuna yansıtılır. Kira gelirleri kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Kullanım hakkı varlıklarına yapılan ilaveler, amortisman giderleri ve defter değerleri dayanak varlık sınıfı itibarıyla Not 7'de sunulmuştur.

2.2.21 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, 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak - 31 Aralık 2023 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

**31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8'deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemten kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirmelerini gerektirmektedir.
- **TMS 12 'de değişiklik, Uluslararası vergi reformu;** Geçici istisna, Aralık 2023 yıl sonu için geçerli olup açıklama gereksinimleri 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren başlayan muhasebe dönemleri için geçerlidir ve erken uygulamaya izin verilir. Bu değişiklikler, şirketlere Asgari Vergi Uygulama Kılavuzu uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesi konusunda geçici bir kolaylık sağlar. Ayrıca değişiklikler, etkilenen şirketler için açıklama gereksinimlerini de içerir.

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

b. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- **TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.
- Bununla birlikte, KGK'nın 29 Aralık 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan Kurul Kararında belirli işletmelerin 1 Ocak 2024 tarihinden itibaren zorunlu sürdürülebilirlik raporlamasına tabi olacağı açıklanmıştır. 5 Ocak 2024 tarihli “Türkiye Sürdürülebilirlik Raporlama Standartları (TSRS) Uygulama Kapsamına İlişkin Kurul Kararı” Kapsamında Sürdürülebilirlik Raporlamasına Tabi Olacak İşletmelerin Belirlenmesi amacıyla sürdürülebilirlik uygulaması kapsamına giren işletmeler sayılmaktadır

2.4 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 2023 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 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 kullanımını sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki “yabancı para çevrim farkları” kalemi altında takip edilmektedir.

2.6 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.

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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

Beklenen Kredi Zararları

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

2.8 Devlet Tarafından Verilen Teşvikler

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(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 VE NAKİT BENZERLERİ

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	141	5.521
Vadeli mevduat	779.191	470.832
Diğer Hazır Değerler	2.713	2.900
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	782.045	479.253
Faiz geliri tahakkukları	11.961	2.492
	794.006	481.745

Şirket’in 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Şirket 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 2.600.000 ABD Doları karşılığı 76.539 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutarı risken korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2022: 2.656.889 ABD Doları karşılığı 81.828 TL)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
	TL	TL
Kısa vadeli finansal yatırımlar(*)	131.193	-
	131.193	-

(*) 1.000.0000, 1.000.000, 1.000.000, 500.000, 800.000 ABD Doları dönüştürülerek açılan, sırasıyla %39,00, %35,0, %35,00, %18,00,ve %18,00 faizli kur korumalı mevduat hesaplarının vade tarihleri 15 Nisan 2024, 8 Mayıs 2024, 15 Mayıs 2024, 12 Şubat 2024 ve 15 Şubat 2024’ tür.

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	%	TL	%	TL
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	63	7,67	63
Diğer Uzun Vadeli Yatırımlar(*)	-	713	-	-
		776		63

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

31 Aralık 2023	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	1.734	3.691	-	(1.911)
31 Aralık 2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	779	2.025	-	(167)
			2023	2022
1 Ocak			-	-
Müşterek yönetime tabi ortaklık sermaye artışı			1.121	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların			(1.121)	-
Karlarındaki/(zararlarındaki) paylar (Dipnot 19)				-
31 Aralık			-	-

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	17,64 - 49,87	305.519
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	42,5 - 46	474.382
		779.901

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

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,45	39.168
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12-17,32%	27.076
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları (*)	32,50	195.277
		261.521

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 21,10	71.276
		71.276

Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kısa ve uzun vadeli borçlanmalarının detayı aşağıdaki gibidir;

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	14,6 - 26,57	802.263
		802.263

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

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,00	16.283
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	16,50	12.056
		28.339

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

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	16,50	11.534
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8,00	35.031
		46.565

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

31 Aralık 2023	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	71.276
	71.276

31 Aralık 2022	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	40.798
2-3 yıl arası	5.767
	46.565

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	825.853	1.379.690
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.653.797	1.029.252
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.109.702)	(1.048.154)
Faiz gideri	299.048	274.016
Ödenen faiz	(221.916)	(241.483)
Kur farkı	-	13.337
Enflasyon Farkı	(444.826)	(580.805)
31 Aralık	1.002.254	825.853

Kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1 Ocak	51.221	7.799
Dönem içi girişler	118.626	87.353
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(43.070)	(28.297)
Faiz gideri	9.888	8.141
Ödenen faiz	(2)	(7)
Kur Farkı	(50)	(42)
Enflasyon Farkı	(26.169)	(23.633)
31 Aralık	110.444	51.314

Şirket'in 31 Aralık 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	34.293	35.045	69.338
Girişler	10.925	4.619	15.544
Çıkışlar	-	(12.316)	(12.316)
Kiralamada yapılan değişiklikler	-	103.082	103.082
Dönem amortisman gideri(*)	(17.241)	(23.626)	(40.867)
31 Aralık 2023 itibarıyla kapamış bakiyesi	27.977	106.804	134.781

(*) Amortisman giderlerinin 394 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 5.512 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 34.961 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	9.571	-	9.571
Girişler	34.784	52.568	87.352
Dönem amortisman gideri(*)	(10.062)	(17.523)	(27.585)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapamış bakiyesi	34.293	35.045	69.338

(*) Amortisman giderlerinin 160 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 2.520 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 24.905 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacak (Not 24)	51.880	17.250
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak	66.574	75.728
	118.454	92.978

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alacak çek ve senetleri	963	1.136
Ticari alacaklar	75.690	85.882
Eksi: Reeskont	(3.701)	(1.640)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.378)	(9.650)
	66.574	75.728

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	9.650	15.034
Dönem içinde ayrılan karşılık	544	689
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı	(22)	-
Enflasyon düzeltmesi farkı	(3.794)	(6.073)
31 Aralık	6.378	9.650

Ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 24)	6.658	1.145
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	132.975	94.118
	139.633	95.263

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	127.810	95.146
Diğer ticari borçlar	11.188	24
Eksi: Reeskont	(6.023)	(1.052)
	132.975	94.118

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacak (Not 24)	-	221
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacak	7.381	2.821
	7.381	3.042
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alt kiralama alacakları	4.155	-
Verilen depozito ve teminatlar	1.138	1.166
Personelden alacaklar	1.834	429
Diğer çeşitli alacaklar	254	1.226
	7.381	2.821
Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alt kiralama alacakları	383	-
	383	-
Diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	396	2.607
	396	2.607
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	-	2.206
Diğer	396	401
	396	2.607
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK Primleri	12.331	10.024
Personele borçlar	17.878	18.783
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	29.893	16.730
	60.102	45.537
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	9.621	-
	9.621	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 10 - STOKLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	186.383	184.662
Yarı mamuller	67.856	61.574
Mamuller	181.272	114.205
Ticari mallar	189.715	140.527
Diğer stoklar	6.730	5.579
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(16.356)	(13.487)
	615.600	493.060

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

	2023	2022
1 Ocak	13.487	7.280
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	(11.040)	(16.077)
Dönem içinde ayrılan karşılık	13.909	22.284
	16.356	13.487

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	30.023	14.224	465.616	640.298	10.495	183.774	35.080	1.496	1.381.006
Birikmiş amortisman	-	(11.500)	(75.008)	(497.769)	(10.380)	(159.617)	-	(1.341)	(755.615)
Net kayıtlı değer	30.023	2.724	390.608	142.529	115	24.157	35.080	155	625.391
Dönem başı	30.023	2.724	390.608	142.529	115	24.157	35.080	155	625.391
Girişler	-	-	2.108	7.014	-	7.014	-	2.123	18.259
Çıktıların maliyet bedeli	-	-	-	(389)	-	(15.613)	(3.592)	-	(19.594)
Çıktıların birikmiş amortismanı	-	-	-	251	-	13.024	-	-	13.275
Transferler	-	-	-	-	-	-	(31.488)	-	(31.488)
Amortisman (*)	-	(1.373)	(10.418)	(28.110)	(90)	(8.517)	-	(140)	(48.648)
Dönem sonu	30.023	1.351	382.298	121.295	25	20.065	-	2.138	557.195
31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	30.023	14.224	467.724	646.923	10.495	175.175	-	3.619	1.348.183
Birikmiş amortisman	-	(12.873)	(85.426)	(525.628)	(10.470)	(155.110)	-	(1.481)	(790.988)
Net kayıtlı değer	30.023	1.351	382.298	121.295	25	20.065	-	2.138	557.195

(*) Amortisman giderlerinin 37.946 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.043 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 1.613 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 8.046 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel malyetler	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla									
Maliyet	30.023	14.224	472.306	628.697	10.495	179.532	28.918	1.566	1.365.761
Birikmiş amortisman	-	(9.874)	(73.614)	(469.074)	(10.113)	(149.369)	-	(1.273)	(713.317)
Net kayıtlı değer	30.023	4.350	398.692	159.623	382	30.163	28.918	293	652.444
Dönem başı	30.023	4.350	398.692	159.623	382	30.163	28.918	293	652.444
Girişler	-	-	2.284	16.291	-	6.848	13.167	-	38.590
Çıktıların maliyet bedeli	-	-	(8.974)	(5.268)	-	(2.606)	-	(70)	(16.918)
Çıktıların birikmiş amortismanı	-	-	8.974	4.157	-	1.493	-	70	14.694
Transferler	-	-	-	578	-	-	(7.005)	-	(6.427)
Amortisman (*)	-	(1.626)	(10.368)	(32.852)	(267)	(11.741)	-	(138)	(56.992)
Dönem sonu	30.023	2.724	390.608	142.529	115	24.157	35.080	155	625.391
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla									
Maliyet	30.023	14.224	465.616	640.298	10.495	183.774	35.080	1.496	1.381.006
Birikmiş amortisman	-	(11.500)	(75.008)	(497.769)	(10.380)	(159.617)	-	(1.341)	(755.615)
Net kayıtlı değer	30.023	2.724	390.608	142.529	115	24.157	35.080	155	625.391

(*) Amortisman giderlerinin 42.878 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 3.250 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 1.194 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 9.670 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	1.987	14.920	151.779	13.110	181.796
Birikmiş amortisman	(1.780)	(5.420)	(120.703)	(7.211)	(135.114)
Net kayıtlı değer	207	9.500	31.076	5.899	46.682
Dönem başı	207	9.500	31.076	5.899	46.682
Girişler	236	15.893	4.260	-	20.389
Transferler	-	28.867	2.621	-	31.488
Amortisman (*)	(174)	(4.032)	(11.810)	(3.546)	(19.562)
Dönem sonu	269	50.228	26.147	2.353	78.997

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.223	59.680	158.660	13.110	233.673
Birikmiş amortisman	(1.954)	(9.452)	(132.513)	(10.757)	(154.676)
Net kayıtlı değer	269	50.228	26.147	2.353	78.997

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 7.564 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.168 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 2.465 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 8.365 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla					
Maliyet	1.987	12.000	140.410	13.110	167.507
Birikmiş amortisman	(1.592)	(3.010)	(109.848)	(4.781)	(119.231)
Net kayıtlı değer	395	8.990	30.562	8.329	48.276
Dönem başı	395	8.990	30.562	8.329	48.276
Girişler	-	419	7.676	-	8.095
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	(233)	-	(233)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	72	-	72
Transferler	-	2.501	3.926	-	6.427
Amortisman (*)	(188)	(2.410)	(10.927)	(2.430)	(15.955)
Dönem sonu	207	9.500	31.076	5.899	46.682

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla					
Maliyet	1.987	14.920	151.779	13.110	181.796
Birikmiş amortisman	(1.780)	(5.420)	(120.703)	(7.211)	(135.114)
Net kayıtlı değer	207	9.500	31.076	5.899	46.682

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 1.813 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 685 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 2.157 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 11.300 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dava karşılıkları	187	1.305
	187	1.305

Şirket'in 9 personeli, Şirket aleyhine iş akdinin feshinin iptali ile işe iade ve diğer tazminat talepleri ile 7 ayrı dava açmış olup, ilgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 187 TL dava karşılığı ayrılmıştır.

	2023	2022
Dönem Başı	1.305	3.914
Konusu kalmayan karşılık (-)	(605)	(1.078)
Enflasyon farkı	(513)	(1.531)
	187	1.305

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 kambiyo senetlerine özgü haciz yolu ile esas takibe geçilerek ödeme emri tebliği çıkarılmıştır. Alacağın tahsili amacıyla araştırmalara devam edilmektedir.

Şirket'in sözleşmelerini 31 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla feshettiği iki alt işverenin, çalışanlarına karşı yasal yükümlülüklerini yerine getirmemesi sebebiyle, müteselsil sorumluluk ilkeleri çerçevesinde, söz konusu şirketlerin çalışanları tarafından Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye açılan ticari davalar bulunmaktadır. 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla karşılık ayrılmıştır. Şirket tarafından söz konusu icra takiplerine itiraz edilmiş olup, işlemlere devam etmektedir.

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Verilen teminat ve taahhütler (Devamı)

Verilen teminat ve taahhütler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	121.886	41.989
Akreditif taahhütleri	30.662	54.322

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

31 Aralık 2023

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	121.886	121.886
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	-	-
	121.886	121.886

31 Aralık 2022

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	41.989	41.989
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	-	-
	41.989	41.989

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Prim tahakkukları	5.803	5.363
Kullanılmamış izin karşılığı	2.575	1.534
	8.378	6.897
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	28.890	62.512
	28.890	62.512

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	1.534	2.348
Girişler	11.168	8.396
Kullanılan izinler	(9.528)	(8.293)
Enflasyon Farkı	(599)	(917)
31 Aralık	2.575	1.534

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 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış ayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	2023	2022
1 Ocak	62.512	39.445
Hizmet maliyeti	24.177	33.591
Ödenen kıdem tazminatı	(38.056)	(3.867)
Yeniden ölçüm farkları	4.366	12.341
Enflasyon Farkı	(24.109)	(18.997)
31 Aralık	28.890	62.513

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Reel İskonto Oranı (%)	1,72	0,49
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	92,60	92,73

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	8.591	14.005
Gelecek aylara ait giderler	8.859	6.494
	17.450	20.499

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Peşin ödenen vergi ve fonlar	99.912	40.368
	99.912	40.368

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi	44.288	24.147
İş avansları	10	39
Personel avansları	25	389
Diğer çeşitli dönen varlıklar	5	169
	44.328	24.744

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	6.631	8.206
	6.631	8.206

Ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	154.211	9.015
Gelecek aylara ait gelirler	4.519	1.465
	158.730	10.480

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2023		31 Aralık 2022	
	% Oran	Tutar	% Oran	Tutar
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	13.439	56,89	13.439
Faber - Castell Aktiengesellschaft	15,4	3.638	15,4	3.638
Halka Açık	27,71	6.548	27,71	6.548
Ödenmiş sermaye	100,00	23.625	100,00	23.625
Sermaye düzeltme farkları		376.100		376.100
Toplam sermaye		399.725		399.725

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

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

31 Aralık 2023 itibarıyla yasal yedekle'in yasal kayıtlarda yer alan enflasyona göre düzeltilmiş tutarı 305.336 TL'dir.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Yasal yedekler	193.751	191.901
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	2.916	2.917
Arge yatırım fonu	781	-
	197.448	194.818

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Geçmiş yıllar karları

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	95.585	136.149
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	(9.879)	(8.584)
	85.706	127.565

31 Aralık 2023 ve 2022 tarihleri itibarıyla Vergi Usul Kanununa uygun olarak hazırlanan finansal tablolarında özkaynaklar içerisinde yer alan fon kalemleri aşağıdaki gibidir.

31 Aralık 2023			
<i>Geçmiş yılları karı</i>	Üfe Endeksli Yasal Kayıtlar	Tüfe Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararında Takip Edilen Tutarlar
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	517.253	376.100	141.153
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	322.353	197.448	124.905

1 Ocak 2022 itibarıyla Şirket'in enflasyon muhasebesi uygulanmamış geçmiş yıllar kar /(zarar) tutarı 78.436 TL iken enflasyon uygulanmış geçmiş yıllar kar /(zarar) tutarı 191.849 TL'dir.

31 Aralık 2022 itibarıyla Şirket'in enflasyon muhasebesi uygulanmamış geçmiş yıllar kar /(zarar) tutarı 55.576 TL iken enflasyon uygulanmış geçmiş yıllar kar /(zarar) tutarı 127.562 TL'dir.

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Kar payı dağıtımı (Devamı)

13 Nisan 2023 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirketimizin 2022 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda yasal kayıtlara göre Net Dağıtılabilir Dönem Kârı olmaması sebebiyle, dağıtılması öngörülen diğer kaynak olarak geçmiş yıl karlarından 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla satın alım gücü esasına göre hesaplanmış tutarı 19.802 tam TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,8381 tam TL tutarında brüt %76,2 oranında ve 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,7543 tam TL tutarında net %68,58 oranında nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup, temettü ödemeleri 27 Eylül 2023 tarihinde başlamış ve tamamlanmıştır.

Kar payı dağıtımı

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ortaklara dağıtılan temettü	19.802	16.171
	19.802	16.171

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yurtiçi satışlar	2.752.885	1.962.486
Yurtdışı satışlar	156.234	125.404
Satış indirimleri (-)	(647.364)	(412.768)
Net satışlar	2.261.755	1.675.122
Satışların maliyeti (-)	(1.205.803)	(1.253.242)
Brüt satış karı	1.055.952	421.880

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	530.964	647.010
Direkt işçilik giderleri	203.067	140.326
Genel üretim giderleri	105.328	107.198
Amortisman giderleri	45.904	44.850
Stok değer düşüklüğü karşılığı	13.909	22.284
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(6.283)	(50.063)
Mamul stoklarındaki değişim	(78.107)	(103.124)
Satılan mamullerin maliyeti	814.782	808.481
Satılan ticari malların maliyeti	391.021	444.761
Satışların maliyeti	1.205.803	1.253.242

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 18- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir;

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Hammadde, malzeme ve ticari mallar	837.595	938.584
Personel giderleri	562.401	352.924
Yurt içi satış giderleri	58.499	43.879
Amortisman giderleri	109.077	100.532
Alınan hizmet giderleri	91.385	42.902
Bilgi sistemleri giderleri	21.046	17.812
Diğer giderler	221.098	194.668
	1.901.101	1.691.301

Niteliklerine göre giderler satışların maliyeti, araştırma ve geliştirme giderleri, pazarlama, satış ve dağıtım giderleri ve genel yönetim giderlerini içermektedir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Satışların maliyeti	1.205.803	1.253.242
Araştırma ve geliştirme giderleri	12.383	10.152
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	398.264	282.259
Genel yönetim giderleri	284.651	145.648
	1.901.101	1.691.301

Personel giderlerinin, araştırma ve geliştirme giderleri, satışların maliyeti, genel yönetim giderleri ve pazarlama, satış ve dağıtım giderleri içerisindeki dağılımı aşağıdaki gibidir:

Personel Giderleri:

	2023	2022
Araştırma ve geliştirme giderleri	7.620	6.146
Satışların maliyeti	239.401	159.516
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	150.499	100.521
Genel yönetim giderleri	164.881	86.741
	562.401	352.924

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	2023	2022
Personel Giderleri	7.620	6.146
Amortisman Giderleri	4.078	3.351
Diğer Giderler	685	655
	12.383	10.152

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 18- NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri

	2023	2022
Personel Giderleri	150.499	100.521
Yurtiçi Satış Gideri	56.048	41.691
İlan ve Reklam Giderleri	27.583	15.157
Amortisman Giderleri	51.372	45.875
Lisans ve Benzeri Giderler	33.724	18.583
Diğer Giderler	79.038	60.432
	398.264	282.259

Genel Yönetim Giderleri

	2023	2022
Personel Giderleri	164.881	86.740
Amortisman Giderleri	7.723	6.454
İş ve Hizmetler	73.067	28.628
Diğer Giderler	38.980	23.826
	284.651	145.648

DİPNOT 19- ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı geliri	56.528	16.622
Reeskont faiz geliri	7.980	6.517
Diğer	9.090	9.997
	73.598	33.136

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Reeskont faiz giderleri	7.142	-
Kur farkı giderleri	12.821	10.778
Bağış giderleri	16.733	7.528
Diğer	12.043	5.815
	48.739	24.121

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 20 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Fon satış karı	4.015	-
İştiraklerden temettü geliri	25	133
Diğer maddi duran varlık satış karı	495	703
	4.535	836

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık satış zararı(-)	(162)	(137)
	(162)	(137)

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından (zararlarından) paylar		
LLC Faber-Castell Anadolu	(1.121)	-
	(1.121)	-

DİPNOT 21 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Kur farkı gelirleri	46.611	23.810
Faiz gelirleri	123.439	52.042
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	1.240	-
Türev işlemlerden elde edilen gelir	-	3.075
Kur korumalı mevduat gelir	43.051	19.403
	214.341	98.330

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Faiz giderleri	310.177	281.663
Kur farkı giderleri	12.820	1.109
Türev işlemlerinden kaynaklanan giderler	-	13.337
	322.997	296.109

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 22 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı %25'dir. Kurumlar vergisi, ilgili olduğu hesap döneminin sonunu takip eden dördüncü ayın yirmi beşinci günü akşamına kadar beyan edilmekte ve ilgili ayın sonuna kadar tek seferde ödenmektedir. Vergi mevzuatı uyarınca üçer aylık dönemler itibarıyla oluşan kazançlar üzerinden kurumlar vergisi oranında geçici vergi hesaplanarak ödenmekte ve bu şekilde ödenen tutarlar yıllık kazanç üzerinden hesaplanan vergiden mahsup edilmektedir.

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(133.491)	(819)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	127.658	(6.657)
Toplam vergi gideri (net)	(5.833)	(7.476)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
Vergi öncesi kar / zarar	441.799	(11.952)
Vergi oranı	%25	23%
Hesaplanan vergi gideri	110.450	(2.749)
Kanunen kabul edilmeyen giderler	10.231	4.615
Yatırım indirimi	-	(5.835)
Arge indirimi	(3.185)	(8.169)
Vergiden muaf gelirler	(14.289)	(760)
Diğer	239	(255)
Enflasyon farkı	(97.613)	20.629
Vergi gelir / (gideri)	5.833	7.476

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(133.491)	(819)
Eksi: Pesin ödenen kurumlar vergisi	233.403	40.368
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	99.912	39.549

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

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

Şirket'in teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında kullanmış olduğu indirimli kurumlar vergisi avantajı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022: 5.624 TL)

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

31 Aralık 2023 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 3.185 TL (31 Aralık 2022: 8.169 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	109.543	(501.354)	27.386	(100.271)
Kıdem tazminatı karşılığı	35.765	62.201	8.941	12.440
Ciro ve bayi primi karşılıkları	-	-	-	-
Royalty gider karşılığı	-	625	-	125
Stok değer düşüklüğü karşılığı	(62.939)	(77.963)	(15.735)	(15.593)
Teşvik primi tahakkuku	23.494	2.014	5.874	403
Diğer düzeltmeler	(9.445)	2.121	(2.365)	425
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	96.418	(512.356)	24.101	(102.471)

DİPNOT 23 - 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 - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Dönem (zararı) / karı	435.966	(19.427)
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi)	23.625.000	23.625.000
Pay başına düşen (kayıp) / kazanç (Tam TL)	18,4536	(0,8223)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	4.768	943
Migros Ticaret A.Ş. (3)	45.609	10.648
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	1.032	1.079
A.W.Faber Castell Peruana SA (3)	1	1.354
Aep Anadolu Etap Penkon (3)	2.554	1.788
Aep Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek (3)	-	211
Coca Cola Satış ve Dağıtım A.Ş.	204	-
Diğer	719	1.523
	54.887	17.546
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(3.007)	(296)
	51.880	17.250

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	6.955	1.089
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (3)	4	33
Diğer	19	28
	6.978	1.150
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(320)	(5)
	6.658	1.145

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

İlişkili taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	-	221
	-	221

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Mal alımları		
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	102.057	132.981
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	69.525	50.335
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	84.820	33.911
Pt. Pencil Lead Indonesia (3)	20.747	17.462
Diğer	3.125	3.593
	280.274	238.282

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Mal Satışları		
Migros Ticaret A.Ş. (3)	83.768	31.067
A.W.Faber Castell Peruana (3)	6.431	4.728
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	12.828	11.674
A.W.Faber Castell Brezilya S.A.(3)	1.365	1.109
Diğer	3.287	1.664
	107.679	50.242

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Alınan hizmetler		
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	32.290	20.297
Moneypay Ödeme ve Elektronik Para hizmetleri A.Ş.	2.944	-
Migros Ticaret A.Ş. (3)	1.958	1.395
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	2.030	3.559
Aep Anadolu Etap Penkon A.Ş. (3)	-	564
Diğer	636	318
	39.858	26.133

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Verilen hizmetler		
A.W. Faber-Castell Vertrieb GmbH. (3)	3.572	5.559
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	2.421	25
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	3.551	1.912
Kartal Anadolu Gayrimenkul Yatırımları A.S. (3)	603	533
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.	12.638	6.509
Efes Pazarlama (3)	-	640
Diğer	691	16
	23.476	15.194

	1 Ocak - 31 Aralık 2023	1 Ocak - 31 Aralık 2022
Diğer İşlemler		
Bağış ve yardımlar (*)	15.575	5.438

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 24 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

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

	2023	2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	86.160	50.394
Diğer uzun vadeli faydalar	21.879	2.202
İşten ayrılma sonrası faydalar	6.351	74
	114.390	52.670

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlanmalar	1.112.698	877.168
Eksi: Hazır değerler	(925.199)	(481.745)
Net borç	187.499	395.423
Özkaynaklar	1.110.832	692.684
Özkaynaklar+net borç	1.298.331	1.088.107
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%14	%36

(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.

(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:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	121.211	108.797
Yükümlülükler	(41.681)	(14.024)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	79.530	94.773

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA

FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

Kar/(zarar) 31 Aralık 2023	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	15.453	(15.453)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	15.453	(15.453)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	453	(453)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	453	(453)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	15.906	(15.906)
Kar/(zarar) 31 Aralık 2022		
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	19.511	(19.511)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	19.511	(19.511)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(557)	557
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(557)	557
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	18.954	(18.954)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - 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:

	31 Aralık 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	25.066	668	166	-	-	26.309	751	97	-	10
2a. Parasal Finansal Varlıklar	76.539	2.600	-	-	-	81.839	2.608	45	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	19.606	582	76	-	-	649	1	19	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	121.211	3.850	242	-	-	108.797	3.360	161	-	10
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	121.211	3.850	242	-	-	108.797	3.360	161	-	10
10. Ticari Borçlar	40.000	1.177	164	-	-	13.668	183	244	-	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.681	48	8	-	-	356	10	1	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	41.681	1.225	172	-	-	14.024	193	245	-	6
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	41.681	1.225	172	-	-	14.024	193	245	-	6
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	376.809	12.800	-	-	-	303.476	9.850	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	376.809	12.800	-	-	-	303.476	9.850	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	456.339	15.425	70	-	-	398.249	13.017	(84)	-	4
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	79.530	2.625	70	-	-	94.773	3.167	(84)	-	4
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımın Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısımın Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	156.234	3.608	786	-	-	125.404	2.928	860	-	1.677
24. İthalat	432.560	14.759	3.943	105	16.369	445.956	11.242	4.756	54	34.620
%20 artış	-	15.453	453	-	-	-	11.841	(338)	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

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

(e) Kredi riski yönetimi

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

Şirket'in satışlarının büyük bir kısmı yurtiçi piyasasına yönelik olup, ağırlıklı olarak bayi kanalı ile gerçekleştirilmektedir. Satışların yaklaşık %67 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 %93'i yurt içine yöneliktir ve fiyat seviyeleri belirlenirken kurlarda oluşacak dalgalanmalar göz önünde bulundurulmaktadır.

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2023	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer Finansal Varlıklar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	51.880	66.574	-	7.381	794.006	-	-
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	38.236	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	51.880	28.338	-	7.381	794.006	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	6.378	-	-	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(6.378)	-	-	-	-	-
<i>- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

(e) Kredi riski yönetimi (Devamı)

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Türev araçlar	Diğer Finansal Varlıklar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalan azami kredi riski	17.250	75.728	221	2.821	481.746	-	-
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	29.823	-	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	17.250	45.905	-	2.821	-	-	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	9.650	-	-	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(9.650)	-	-	-	-	-
<i>- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)

Bakiyesi olan veya olmayan alacaklar için alınmış ipotek ve teminatların detayı aşağıda açıklanmıştır.

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
İpotekler	1.810	2.982
Rehin sözleşmeleri	30	49
Teminat mektubu	11.263	18.022
	13.103	21.053

(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.

31 Aralık 2023	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	1.112.698	1.124.375	256.513	867.862	-	-
Ticari borçlar	132.975	139.003	139.003	-	-	-
Diğer borçlar	60.498	60.498	60.498	-	-	-

31 Aralık 2022	Defter Değeri	Nakit Çıkışlar Toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	877.167	906.751	444.162	428.268	34.321	-
Ticari borçlar	94.118	95.170	95.170	-	-	-
Diğer borçlar	48.144	48.145	48.145	-	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR

26.1 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

	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	1.721	-	1.721	-
	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	8.374	-	8.374	-

26.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket' in nominal değeri 250.225 TL olan 8.500.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 303.476 TL olan 9.850.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır).

Şirket 31 Aralık 2023 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 2.600.000 ABD Doları karşılığı 76.539 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutarı risken korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2022: 2.656.889 ABD Doları karşılığı 81.828 TL)

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

Şirket, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Şirket'in stok alımı, 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.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 26 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

26.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	Sözleşme tutarı	2023		Sözleşme tutarı	2022	
		Rayiç değerler			Rayiç değerler	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Forward işlemleri	250.225	-	1.721	303.476	-	8.374
	250.225	-	1.721	303.476	-	8.374
Kısa vadeli	250.225	-	1.721	303.476	-	8.374
	250.225	-	1.721	303.476	-	8.374

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

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

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

31 Aralık 2023	Dipnot	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
	Referansı					
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	794.006	-	794.006	794.006
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	66.574	-	66.574	66.574
İlişkili taraflardan alacaklar	24	-	51.880	-	51.880	51.880
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	776	-	776	776
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	1.002.254	1.002.254	1.002.254
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	110.444	110.444	110.444
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	132.975	132.975	132.975
İlişkili taraflara borçlar	24	-	-	6.658	6.658	6.658
Türev araçlar	26, 1	-	-	1.721	1.721	1.721
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	396	396	396
31 Aralık 2022						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	481.745	-	481.745	481.745
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	75.728	-	75.728	75.728
İlişkili taraflardan alacaklar	24	-	17.250	-	17.250	17.250
Diğer finansal varlıklar	5	-	63	-	63	63
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	825.854	825.854	825.854
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	51.314	51.314	51.314
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	94.118	94.118	94.118
İlişkili taraflara borçlar	24	-	-	1.145	1.145	1.145
Türev araçlar	26, 1	-	-	8.374	8.374	8.374
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	2.607	2.607	2.607

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 ARALIK 2023 TARİHİ İTİBARIYLA FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 27 - DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket’in AR-GE faaliyetlerine ilişkin 2023 yılı içinde TUBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2023: Yoktur.).

Şirket’in AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği AR-GE indirimi tutarı 12.740 TL’dir. (31 Aralık 2022: 35.519 TL).

Şirket, 5746 sayılı Kanun çerçevesinde sağlanan teşvik ve muafiyetlerden yararlanmak üzere AR-GE merkezi başvurusunda bulunmuş ve Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı’nca yapılan inceleme neticesinde 19 Haziran 2019 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere AR-GE merkezi belgesi verilmiştir.

Şirket sabit kıymet yatırımlarını, yatırım mevzuatını düzenleyen 2012/3305 sayılı “Yatırımlarda Devlet Yardımları Hakkında Bakanlar Kurulu Kararları” kapsamında teşvikli olarak gerçekleştirmektedir. Yatırım süreci devam eden ve yatırıma katkı tutarlarından faydalanmaya devam ettiği yatırım projeleri aşağıdaki gibidir;

502680 sayılı teşvik belgesi kapsamında 31 Aralık 2023 itibarıyla Kurumlar Vergisi indiriminden yararlanılmamıştır. (31 Aralık 2022 : 5.624 TL)

502790 sayılı teşvik belgesi kapsamında 660 TL harcama yapılmıştır. Teşvik belgesi KDV ve gümrük vergisi muafiyetine tabi olup, kurumlar vergisi desteği bulunmamaktadır. (31 Aralık 2022 : 4.525 TL)

DİPNOT 28 - BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirketin’ in 1 Ocak-31 Aralık 2023 ve 1 Ocak -31 Aralık 2022 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2023	31 Aralık 2022
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	1.417	487
Vergi Danışmanlık Hizmetlerine İlişkin Ücretler	-	-
Diğer Güvence Hizmetlerinin Ücreti	50	29
Bağımsız Denetim Dışı Diğer Hizmetlerin ücreti	-	-
	1.467	516

DİPNOT 29 - RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Yoktur.

.....