

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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



ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL BİLGİLERE İLİŞKİN SINIRLI DENETİM RAPORU

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

Giriş

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 30 Haziran 2023 tarihli ilişikteki özet finansal durum tablosunun ve aynı tarihte sona eren altı aylık dönemine ait ilgili özet kar veya zarar tablosunun, diğer kapsamlı gelir tablosunun, özkaynaklar değişim tablosunun ve nakit akış tablosunun sınırlı denetimini yürütmüş bulunuyoruz. Şirket yönetimi, söz konusu ara dönem özet finansal bilgilerin Türkiye Muhasebe Standardı 34'e ("TMS 34") "Ara Dönem Finansal Raporlama" uygun olarak hazırlanmasından ve gerçeğe uygun bir biçimde sunumundan sorumludur. Sorumluluğumuz, yaptığımız sınırlı denetime dayanarak söz konusu ara dönem özet finansal bilgilere ilişkin bir sonuç bildirmektir.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

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

Sonuç

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

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 9 Ağustos 2023

İÇİNDEKİLER	SAYFA
FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-40
DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	12
DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	13
DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR	13
DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	13
DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	13
DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	16
DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 10 - STOKLAR	18
DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	19
DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	21
DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	22
DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	23
DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	25
DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	25
DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	28
DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	28
DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	28
DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	29
DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	30
DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	31
DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ... 33	
DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR	37
DİPNOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR.....	40

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	216.708	292.369
Kısa vadeli finansal yatırımlar	5	84.005	-
Ticari alacaklar		355.650	56.428
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	61.150	10.469
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	294.500	45.959
Diğer alacaklar		9.032	1.846
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	-	134
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	9.032	1.712
Türev araçlar	25.1	13.757	-
Stoklar	10	486.656	240.774
Peşin ödenmiş giderler	15	62.065	11.551
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	-	24.499
Diğer dönen varlıklar	15	8.102	15.017
Toplam dönen varlıklar		1.235.975	642.484
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	4	4
Diğer alacaklar		2.560	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	2.560	-
Maddi duran varlıklar	11	114.746	108.365
Kullanım hakkı varlıkları	7	20.916	29.994
Maddi olmayan duran varlıklar	12	13.078	15.484
Peşin ödenmiş giderler	15	2.752	2.838
Ertelenmiş vergi varlığı	21	30.309	9.370
Toplam duran varlıklar		184.365	166.055
Toplam varlıklar		1.420.340	808.539

1 Ocak – 30 Haziran 2023 hesap dönemine ait finansal tablolar 9 Ağustos 2023 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Ahmet Oğuz Uçanlar ve Mali İşler Direktörü Yasemen Güven Çayırmezmez tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş 30 Haziran 2023	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2022
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	411.759	486.890
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		189.668	17.199
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	189.668	17.199
- Banka kredileri		7.232	7.317
- Kiralama işlemlerinden borçlar		11.734	9.882
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		170.702	-
Ticari borçlar		134.333	57.815
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	2.284	695
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	132.049	57.120
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	20.830	27.636
Diğer borçlar		24.823	1.582
- İlişkili taraflara diğer borçlar	23	18.002	-
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	6.821	1.582
Türev araçlar	25.1	-	5.082
Ertelenmiş gelirler	15	201.115	6.360
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	48.216	497
Kısa vadeli karşılıklar		25.374	4.979
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	24.582	4.187
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	792	792
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.056.118	608.040
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		42.847	28.260
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	42.847	28.260
- Banka kredileri		22.569	7.000
- Kiralama işlemlerinden borçlar		20.278	21.260
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	3.360	-
Uzun vadeli karşılıklar		26.644	37.938
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	26.644	37.938
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		72.851	66.198
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	23.625	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	1.584	1.584
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(8.825)	(6.355)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(8.825)	(6.355)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		17.842	(5.336)
- Yabancı para çevrim farkları		(1.455)	(1.455)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		19.297	(3.881)
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	27.715	27.715
Geçmiş yıllar karları	16	75.065	55.576
Net dönem karı / (zararı)		154.365	37.492
Toplam özkaynaklar		291.371	134.301
Toplam kaynaklar		1.420.340	808.539

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI VE ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

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

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Hasılat	17	768.184	292.716	459.326	168.852
Satışların maliyeti (-)	17	(352.635)	(167.080)	(223.196)	(106.706)
Brüt kar		415.549	125.636	236.130	62.146
Genel yönetim giderleri (-)		(75.362)	(28.850)	(41.401)	(15.276)
Pazarlama giderleri (-)		(111.364)	(54.854)	(57.101)	(26.838)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(3.973)	(1.176)	(1.751)	(518)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	40.314	9.227	35.239	2.888
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(24.633)	(13.183)	(17.823)	(3.560)
Esas faaliyet karı/(zararı)		240.531	36.800	153.293	18.842
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	161	52	115	52
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(169)	(54)	(2)	(54)
Finansman gelirleri/(giderleri) önce si faaliyet karı/(zararı)		240.523	36.798	153.406	18.840
Finansman gelirleri	20	82.289	32.346	55.722	19.008
Finansman giderleri (-)	20	(123.388)	(70.755)	(66.745)	(37.028)
Sürdürülen faaliyetler vergi önce si karı / (zararı)		199.424	(1.611)	142.383	820
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(45.059)	7.769	(25.923)	11.793
- Dönem vergi gideri	21	(71.176)	(11.418)	(46.587)	(8.690)
- Ertelemiş vergi geliri / (gideri)	21	26.117	19.187	20.664	20.483
Dönem karı / (zararı)		154.365	6.158	116.460	12.613
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	22	6,5340	0,2607	4,9295	0,5339

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI VE ÜÇ AYLIK AYLIK DÖNEMLERE AİT ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş		Sınırlı denetimden geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Net Dönem (zararı) / karı		154.365	6.158	116.460	12.613
Diğer kapsamlı gelirler/giderler					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(2.470)	170	(235)	483
- Tanımlanmış fayda planları					
yeni den ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	(3.087)	212	(293)	603
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		617	(42)	58	(120)
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		617	(42)	58	(120)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		23.178	(3.184)	18.924	(2.444)
- Yabancı para çevrim farkları		-	-	-	-
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	25.1	28.973	(4.135)	23.654	(3.363)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(5.795)	951	(4.730)	919
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(5.795)	951	(4.730)	919
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		20.708	(3.014)	18.689	(1.961)
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		175.073	3.144	135.149	10.652

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynak toplamı
			kapsamlı gelirler ve giderler	kapsamlı gelirler ve giderler				Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)							
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(554)		(1.455)	9.772	32.555	78.436	(12.698)	131.265
Transferler	-	-	-	-	-	-	(6.341)	(6.357)	12.698	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	170	-	-	(3.184)	-	-	6.158	3.144
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(384)		(1.455)	6.588	26.214	57.077	6.158	119.407
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(6.355)		(1.455)	(3.881)	27.715	55.576	37.492	134.301
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	37.492	(37.492)	-
Kar payları (Not: 23)	-	-	-	-	-	-	-	(18.003)	-	(18.003)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(2.470)	-	-	23.178	-	-	154.365	175.073
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(8.825)		(1.455)	19.297	27.715	75.065	154.365	291.371

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**30 HAZİRAN 2023 TARİHİNDE SONA EREN ALTI AYLIK DÖNEME AİT
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU**

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmiş	
		2023	2022
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(28.617)	(239.470)
Dönem karı/(zararı)		154.365	6.158
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		185.870	73.475
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	19.757	12.137
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		15.076	(764)
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	(7)	257
-Stok değer düşüklüğü karşılığı(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	15.083	(1.021)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		27.524	12.465
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	27.524	12.516
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(51)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		63.018	46.701
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(67.426)	(23.179)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	117.619	61.591
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	18	14.628	9.874
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	18	(1.803)	(1.585)
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		15.428	10.703
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	45.059	(7.769)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		8	2
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(348.384)	(317.924)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(313.843)	(188.552)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(9.746)	278
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(260.965)	(178.186)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(50.428)	(35.603)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		78.321	83.337
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(3.445)	(159)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.238	869
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		194.755	17.651
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		11.729	(17.559)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(35.990)	(23.604)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		47.719	6.045
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(8.149)	(238.291)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(21.510)	(986)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		1.042	(193)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(11.830)	(10.629)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		183	81
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(12.013)	(10.710)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(36.358)	(17.041)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	471.726	327.500
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(354.120)	(253.796)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(14.570)	(6.781)
Ödenen faiz	7	(120.159)	(58.244)
Alınan faiz		46.641	23.105
Diğer nakit girişleri(çıkışları)		(65.876)	(48.825)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(76.805)	(267.140)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	290.857	340.547
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	214.052	73.407

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in genel merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

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

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

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 402 kişidir (31 Aralık 2022: 383).

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

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

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

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS’ye uygunluk beyanı

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

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

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

Şirket’in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 9 Ağustos 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Kullanılan para birimi

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.4 İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

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

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

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem düzeltilmesine ilişkin finansal tablolar

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

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

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

a. 30 Haziran 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 işlemde 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 muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 17, ‘Sigorta Sözleşmeleri’;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4’ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işlemlerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 12 ‘de değişiklik, Uluslararası vergi reformu – Sütun iki model kuralları;** Ertelenmiş vergi istisnası ve istisna uygulandığının açıklanması yürürlüğe girmiştir. Diğer açıklama gereklilikleri 1 Ocak 2023 veya sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Bu değişiklikler şirketlere Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Örgütü tarafından uluslararası vergi reformundan kaynaklanan ertelenmiş vergilerin muhasebeleştirilmesinden geçici olarak muafiyet sağlamaktadır. Değişiklikler ayrıca etkilenen şirketler için hedeflenen açıklama gerekliliklerini de içermektedir.

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

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

TMS 7 ve TFRS 7 ‘deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler; 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)’nun, yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.

- **TSRS 1, “Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, “İklimle ilgili açıklamalar”;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu, standartların yerel kanunlar veya düzenlemeler tarafından onaylanmasına tabidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

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

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir 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.

Şüpheli Ticari Alacak

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu ağaç cıdarlı kurşun, boya kalemleri, oyuncak ürünleri ve diğer kırtasiye ürünleri üretimi, tesislerde imal edilen mamullerin satışını ve ihracatını yapmak, bununla ilgili her türlü iptidai, yarı mamul ve mamul maddeler ithal etmek, satın almak ve satmaktır. Şirket'in faaliyet alanı, ürünlerin niteliği ve ekonomik özellikleri, üretim süreçleri, müşterilerin risklerine göre sınıflandırılması ve ürünlerin dağıtımında kullanılan yöntemler benzerdir. Ayrıca, Şirket'in organizasyon yapısı, Şirket'in farklı faaliyetleri içeren ayrı bölümler halinde yönetilmesi yerine tek bir faaliyetin yönetilmesi şeklinde oluşturulmuştur. Bu sebeplerden dolayı, Şirket'in operasyonları tek bir faaliyet bölümü olarak kabul edilmekte ve Şirket'in faaliyet sonuçları, bu faaliyetlere tahsis edilecek kaynakların tespiti ve bu faaliyetlerin performanslarının incelenmesi bu çerçevede değerlendirilmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Vadesiz mevduat	5.020	3.350
Vadeli mevduat	208.628	285.746
Diğer Hazır Değerler	404	1.761
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	214.052	290.857
Faiz geliri tahakkukları	2.656	1.512
	216.708	292.369

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2022: Yoktur).

Şirket 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 1.886.783 ABD Doları karşılığı 48.722 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır. (31 Aralık 2022: 2.656.889 ABD Doları karşılığı 49.661 TL)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	30 Haziran 2023		31 Aralık 2022	
	%	TL	%	TL
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	4	7,67	4
		4		4
		30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	
		TL	TL	
Kısa vadeli finansal yatırımlar(*)		84.005	-	
		84.005	-	

(*)500.000, 1.000.000, 1.000.000 ve 800.000 ABD Doları dönüştürülerek açılan, sırasıyla %11,00, %9,0, %11,95 ve %11,95 faizli kur korumalı mevduat hesaplarının vade tarihleri 23 Ağustos 2023, 10 Ağustos 2023, 14 Ağustos 2023 ve 18 Ağustos 2023' tür.

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	30 Haziran 2023	Pay (%)	31 Aralık 2022	Pay (%)
LLC Faber-Castell Anadolu	-	50,00	-	50,00
	-		-	
30 Haziran 2023	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	977	3.536	-	(944)
31 Aralık 2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	779	2.025	-	(167)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Haziran 2023	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	12 - 33,3	411.759
		411.759

Şirket'in 30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Haziran 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8-21,10	11.734
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	16,50	7.232
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları (*)	32,50	170.702
		189.668

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

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

30 Haziran 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	12 - 12	22.569
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 21,10	20.278
		42.847

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

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

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8-21,10	9.882
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	16,50	7.317
		17.199

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

31 Aralık 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	16,50	7.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	8-21,10	21.260
		28.260

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

30 Haziran 2023	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	40.520
2-3 yıl arası	2.327
	42.847

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

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	501.207	509.729
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	471.726	327.500
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(354.120)	(253.796)
Faiz gideri	113.608	59.449
Ödenen faiz	(120.159)	(58.244)
30 Haziran	612.262	584.638

Kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2023	2022
1 Ocak	31.142	3.163
Dönem içi girişler	11.368	22.247
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(14.570)	(6.781)
Faiz gideri	4.011	1.938
Ödenen faiz	(2)	(2)
Kur Farkı	63	5
30 Haziran	32.012	20.570

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

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	15.609	14.385	29.994
Girişler	1.990	9.379	11.368
Kiralamada yapılan değişiklikler	-	(8.536)	(8.536)
Dönem amortisman gideri(*)	(5.043)	(6.867)	(11.910)
30 Haziran 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	12.556	8.360	20.916

(*)Amortisman giderlerinin 107 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.491 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 10.312 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan ticari alacak (Not 23)	61.150	10.469
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak	294.500	45.959
	355.650	56.428

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alacak çek ve senetleri	52.603	690
Ticari alacaklar	262.869	52.120
Eksi: Reeskont	(15.123)	(995)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(5.849)	(5.856)
	294.500	45.959

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

	2023	2022
1 Ocak	5.856	5.555
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	257
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı	(7)	-
30 Haziran	5.849	5.812

Ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	2.284	695
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	132.049	57.120
	134.333	57.815

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Satıcılar	134.437	57.743
Diğer ticari borçlar	6	15
Eksi: Reeskont	(2.394)	(638)
	132.049	57.120

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflardan diğer alacak (Not 23)	-	134
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacak	9.032	1.712
	9.032	1.846

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alt kiralama alacakları	4.341	-
Verilen depozito ve teminatlar	1.550	707
Personelden alacaklar	1.843	260
Diğer çeşitli alacaklar	1.298	745
	9.032	1.712

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alt kiralama alacakları	2.560	-
	2.560	-

Diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlişkili taraflara diğer borçlar (Not 23)	18.002	-
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	6.821	1.582
	24.823	1.582

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	2.125	1.339
Diğer	4.696	243
	6.821	1.582

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek SGK Primleri	11.346	6.084
Personele borçlar	5.980	11.400
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	3.504	10.152
	20.830	27.636

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Personele borçlar	3.360	-
	3.360	-

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
İlk madde ve malzeme	133.801	85.316
Yarı mamuller	54.364	35.040
Mamuller	164.431	60.128
Ticari mallar	152.383	63.744
Diğer stoklar	2.333	2.119
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(20.656)	(5.573)
	486.656	240.774

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

	2023	2022
1 Ocak	5.573	1.834
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	(2.345)	(3.689)
Dönem içinde ayrılan karşılık	17.428	2.668
	20.656	813

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	63.727	84.949	1.364	30.765	14.797	199.562
Birikmiş amortisman	-	(1.653)	(10.786)	(54.078)	(1.342)	(23.338)	-	(91.197)
Net kayıtlı değer	1.838	469	52.941	30.871	22	7.427	14.797	108.365
Dönem başı	1.838	469	52.941	30.871	22	7.427	14.797	108.365
Girişler	-	-	66	2.106	-	1.617	7.757	11.546
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(7)	-	(1.405)	-	(1.412)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	7	-	1.214	-	1.221
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	-	(118)	(703)	(2.783)	(8)	(1.362)	-	(4.974)
Dönem sonu	1.838	351	52.304	30.194	14	7.491	22.554	114.746
30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	63.793	87.048	1.364	30.977	22.554	209.696
Birikmiş amortisman	-	(1.771)	(11.489)	(56.854)	(1.350)	(23.486)	-	(94.950)
Net kayıtlı değer	1.838	351	52.304	30.194	14	7.491	22.554	114.746

(*) Amortisman giderlerinin 3.483 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 219 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine 107 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 1.165 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	62.926	76.626	1.364	27.486	8.503	180.865
Birikmiş amortisman	-	(1.417)	(9.249)	(48.732)	(1.307)	(21.045)	-	(81.750)
Net kayıtlı değer	1.838	705	53.677	27.894	57	6.441	8.503	99.115
Dönem başı	1.838	705	53.677	27.894	57	6.441	8.503	99.115
Girişler	-	-	-	3.344	-	1.774	5.231	10.349
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	-	-	(248)	-	(248)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	165	-	165
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	-	(118)	(693)	(2.764)	(18)	(1.344)	-	(4.937)
Dönem sonu	1.838	587	52.984	28.474	39	6.788	13.734	104.444
30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	62.926	79.970	1.364	29.012	13.734	190.966
Birikmiş amortisman	-	(1.535)	(9.942)	(51.496)	(1.325)	(22.224)	-	(86.522)
Net kayıtlı değer	1.838	587	52.984	28.474	39	6.788	13.734	104.444

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	4.595	32.419	2.671	40.004
Birikmiş amortisman	(267)	(1.509)	(21.282)	(1.462)	(24.520)
Net kayıtlı değer	52	3.086	11.137	1.209	15.484
Dönem başı	52	3.086	11.137	1.209	15.484
Girişler	40	-	-	427	467
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	-	-
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(21)	(461)	(1.929)	(462)	(2.873)
Dönem sonu	71	2.625	9.208	1.174	13.078

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla

Maliyet	359	4.595	32.419	3.098	40.471
Birikmiş amortisman	(288)	(1.970)	(23.211)	(1.924)	(27.393)
Net kayıtlı değer	71	2.625	9.208	1.174	13.078

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 872 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine 294 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine maliyetine 380 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine maliyetine ve 1.327 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine maliyetine dâhil edilmiştir.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	3.022	25.614	2.671	31.626
Birikmiş amortisman	(223)	(745)	(18.017)	(892)	(19.877)
Net kayıtlı değer	96	2.277	7.597	1.779	11.749
Dönem başı	96	2.277	7.597	1.779	11.749
Girişler	-	-	-	361	361
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	-	-
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(22)	(303)	(1.296)	(282)	(1.903)
Dönem sonu	74	1.974	6.301	1.858	10.207

30 Haziran 2022 tarihi itibarıyla

Maliyet	319	3.022	25.614	3.032	31.987
Birikmiş amortisman	(245)	(1.048)	(19.313)	(1.174)	(21.780)
Net kayıtlı değer	74	1.974	6.301	1.858	10.207

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 460 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 146 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine maliyetine, 217 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine maliyetine ve 1.080 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine maliyetine dâhil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

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

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

	2023	2022
Dönem Başı	792	1.446
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(51)
	792	1.395

Şarta bağlı varlık ve borçlar

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

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Verilen teminat ve taahhütler (Devamı)

Verilen teminat ve taahhütler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Teminat mektupları	176.916	25.483
Akreditif taahhütleri	-	32.968

30 Haziran 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Haziran 2023

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	176.916	-	-	176.916
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	-	-	-	-
	176.916	-	-	176.916

31 Aralık 2022

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Prim tahakkukları	20.259	3.256
Kullanılmamış izin karşılığı	4.323	931
	24.582	4.187
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Kıdem tazminatı karşılığı	26.644	37.938
	26.644	37.938

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

	2023	2022
1 Ocak	931	867
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	3.392	1.265
30 Haziran	4.323	2.132

Kıdem tazminatı karşılıkları

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2023 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 23.489,89 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış ayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

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

	2023	2022
1 Ocak	37.938	14.573
Hizmet maliyeti	7.129	6.309
Faiz maliyeti	-	314
Ödenen kıdem tazminatı	(21.510)	(986)
Yeniden ölçüm farkları	3.087	(212)
30 Haziran	26.644	19.998

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Reel İskonto Oranı (%)	0,49	0,49
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	94,11	92,73

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Verilen sipariş avansları	43.803	8.500
Gelecek aylara ait giderler	18.262	3.051
	62.065	11.551

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

Diğer dönen varlıklar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Devreden katma değer vergisi	7.766	14.655
İş avansları	238	24
Personel avansları	-	236
Diğer çeşitli dönen varlıklar	98	102
	8.102	15.017

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait giderler	2.752	2.838
	2.752	2.838

Ertelenmiş gelirler	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	201.115	5.471
Gelecek aylara ait gelirler	-	889
	201.115	6.360

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket’in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

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

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

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	<u>30 Haziran 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>
Yasal yedekler	26.725	26.725
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	990	990
	27.715	27.715

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

Geçmiş yıllar karları

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Olağanüstü yedekler	82.623	82.625
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	(7.558)	(27.049)
	75.065	55.576

Kar payı dağıtımı

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

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

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

13 Nisan 2023 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirketimizin 2022 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda yasal kayıtlara göre Net Dağıtılabilir Dönem Kârı olmaması sebebiyle, dağıtılması öngörülen diğer kaynak olarak geçmiş yıl karlarından 18.002.250 tam TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,762 tam TL tutarında brüt %76,2 oranında ve 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,6858 tam TL tutarında net %68,58 oranında 27 Eylül 2023 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verilmiştir.

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yurtiçi satışlar	1.008.402	375.896	625.959	217.172
Yurtdışı satışlar	47.157	31.984	32.404	22.270
Satış indirimleri (-)	(287.375)	(115.164)	(199.037)	(70.590)
Net satışlar	768.184	292.716	459.326	168.852
Satışların maliyeti (-)	(352.635)	(167.080)	(223.196)	(106.706)
Brüt satış karı	415.549	125.636	236.130	62.146

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ (Devamı)

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
İlk madde ve malzeme giderleri	193.805	100.006	109.753	64.422
Direkt işçilik giderleri	78.170	24.479	36.274	15.892
Genel üretim giderleri	34.557	30.721	20.428	17.665
Amortisman giderleri	4.355	3.273	2.169	1.409
Stok değer düşüklüğü karşılığı	17.428	2.668	17.428	1.168
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(19.324)	(18.151)	(5.473)	(4.869)
Mamul stoklarındaki değişim	(106.649)	(62.668)	(72.327)	(43.077)
Satılan mamullerin maliyeti	202.342	80.328	108.252	52.610
Satılan ticari malların maliyeti	150.293	86.752	114.944	54.096
Satışların maliyeti	352.635	167.080	223.196	106.706

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı geliri	34.937	6.184	33.569	2.276
Reeskont faiz geliri	1.803	1.585	1.304	932
Diğer	3.574	1.458	366	(320)
	40.314	9.227	35.239	2.888

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Reeskont faiz giderleri	14.628	9.874	8.748	3.545
Kur farkı giderleri	7.457	1.853	6.819	(679)
Bağış giderleri	1.028	-	1.028	-
Diğer	1.520	1.456	1.228	694
	24.633	13.183	17.823	3.560

DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Diğer maddi duran varlık satış karı	161	52	115	52
	161	52	115	52

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Maddi duran varlık satış zararı(-)	(169)	(54)	(2)	(54)
	(169)	(54)	(2)	(54)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Kur farkı gelirleri	14.863	7.550	13.329	6.769
Faiz gelirleri	48.595	18.305	25.933	5.748
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	702	-	702	-
Türev işlemlerden elde edilen gelir	-	1.617	-	1.617
Kur korumalı mevduat gelir	18.129	4.874	15.758	4.874
	82.289	32.346	55.722	19.008

Finansman giderleri	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
Faiz giderleri	117.619	61.591	61.620	29.483
Kur farkı giderleri	5.769	2.178	5.125	715
Türev işlemlerinden kaynaklanan giderler	-	6.672	-	6.672
Diğer	-	314	-	158
	123.388	70.755	66.745	37.028

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

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

Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)(*)	1 Ocak -	1 Ocak -	1 Nisan -	1 Nisan -
	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022	30 Haziran 2023	30 Haziran 2022
	(71.176)	(11.418)	(46.587)	(8.690)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26.117	19.187	20.664	20.483
Toplam vergi gideri (net)	(45.059)	7.769	(25.923)	11.793

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(71.176)	(497)
Eksi: Pesin ödenen kurumlar vergisi	22.960	24.499
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	(48.216)	24.002

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

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

Şirket'in teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında kullanmış olduğu indirimli kurumlar vergisi avantajı bulunmamaktadır. (30 Haziran 2022: 3.762 TL)

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

30 Haziran 2023 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 1.099 TL (30 Haziran 2022: 5.271 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(19.578)	(20.240)	(3.916)	(4.048)
Kıdem tazminatı karşılığı	26.644	37.939	5.329	7.588
Ciro ve bayi primi karşılıkları	106.646	-	21.329	-
Royalty gider karşılığı	2.577	380	515	76
Türev araçlar ile ilgili düzeltmeler	(16.409)	4.731	(3.281)	946
Şüpheli alacak karşılığı	3.167	3.167	633	633
Kullanılmamış izin karşılığı	4.323	931	865	186
Stok değer düşüklüğü karşılığı	20.656	11.147	4.131	2.229
Dava karşılığı	792	792	158	158
Promosyon malzemeleri	1.902	2.300	380	460
Toplu tüketim satış iade karşılığı	2.282	-	456	-
Teşvik primi tahakkuku	11.030	4.254	2.206	851
Kiralama işlemleri	4.006	1.002	801	200
Diğer düzeltmeler	3.517	450	703	91
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-net	151.555	46.853	30.309	9.370

	2023	2022
1 Ocak	9.370	1.221
Ertelenmiş vergi gideri /(geliri)	26.117	19.187
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yeniden ölçüm farkları etkisi	617	(42)
Türev finansal araçlar etkisi	(5.795)	951
30 Haziran	30.309	21.317

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022
Dönem (zararı) / karı	154.365	6.158
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi)	23.625.000	23.625.000
Pay başına düşen (kayıp) / kazanç (Tam TL)	6,5340	0,2607

DİPNOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraplardan Alacaklar	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
A.W.Faber Castell (M) (3)	17.379	-
A.W.Faber-Castell(Guangzhou) (3)	15.618	-
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	14.250	572
Migros Ticaret A.Ş. (3)	11.981	6.462
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	905	655
A.W.Faber Castell Peruana SA (3)	825	822
Diğer	972	2.254
	61.930	10.765
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(780)	(296)
	61.150	10.469

	İlişkili Taraplara Borçlar	
	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	1.699	661
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (3)	354	20
A.W.Faber Castell Brezilya S.A. (3)	158	2
Diğer	110	17
	2.321	700
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(37)	(5)
	2.284	695

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI (Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Mal alımları				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	52.319	37.239	50.485	37.239
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	35.500	6.750	29.594	6.750
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	40.450	11.129	31.977	11.129
Pt. Pencil Lead Indonesia (3)	6.219	1.712	3.322	1.407
Diğer	1.639	795	965	795
	136.127	57.625	116.343	57.320

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Mal Satışları				
Migros Ticaret A.Ş. (3)	11.859	4.724	(151)	2.614
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	2.379	3.693	453	3.693
A.W.Faber Castell Brezilya S.A.(3)	233	374	-	374
Diğer	1.369	1.520	615	1.268
	15.840	10.311	917	7.949

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Alınan hizmetler				
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	9.304	4.360	4.560	4.360
Migros Ticaret A.Ş. (3)	2.984	3.291	64	2.964
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	1.493	25	1.493	13
Diğer	1.151	28	494	27
	14.932	7.704	6.611	7.364

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Verilen hizmetler				
A.W. Faber-Castell Vertrieb GmbH. (3)	4.996	2.703	4.996	2.703
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları a.s. (3)	671	347	337	179
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	1.125	15	-	15
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (3)	2.092	1.200	92	101
Diğer	252	705	385	306
	9.136	4.970	5.810	3.304

	1 Ocak - 30 Haziran 2023	1 Ocak - 30 Haziran 2022	1 Nisan - 30 Haziran 2023	1 Nisan - 30 Haziran 2022
Diğer				
Anadolu Eğitim ve Sosyal Yard. Vakfı (3)	1.000	-	1.000	-

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

İlişkili taraflara diğer borçlar	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Ortaklara temettü kaynaklı borçlar	18.002	-
	18.002	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

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

	2023	2022
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	9.763	6.439
Diğer uzun vadeli faydalar	3.360	791
İşten ayrılma sonrası faydalar	440	-
	13.563	7.230

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

(a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Toplam borçlanmalar	644.274	532.349
Ertelenen vergi yükümlülüğü	-	-
Eksi: Hazır değerler	(300.713)	(292.369)
Net borç	343.561	239.980
Özkaynaklar	291.371	134.301
Özkaynaklar+net borç	634.932	374.281
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%54	%64

(b) Şirketin maruz kaldığı riskler

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

	30 Haziran 2023	31 Aralık 2022
Varlıklar	193.216	66.029
Yükümlülükler	(30.689)	(8.511)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	162.527	57.518

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 30 Haziran 2023		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	29.482	(29.482)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	29.482	(29.482)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	2.997	(2.997)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	2.997	(2.997)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	60	(60)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	60	(60)
	32.539	(32.539)
Kar/(zarar) 31 Aralık 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.841	(11.841)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	11.841	(11.841)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(338)	338
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(338)	338
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	11.503	(11.503)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

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

	30 Haziran 2023					31 Aralık 2022				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	121.879	3.800	834	-	1.560	15.967	751	97	-	10
2a. Parasal Finansal Varlıklar	71.131	2.738	15	-	-	49.668	2.608	45	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	206	3	4	1	-	394	1	19	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	193.216	6.541	853	1	1.560	66.029	3.360	161	-	10
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	193.216	6.541	853	1	1.560	66.029	3.360	161	-	10
10. Ticari Borçlar	29.285	785	314	-	6	8.295	183	244	-	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.404	48	6	-	-	216	10	1	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	30.689	833	320	-	6	8.511	193	245	-	6
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	30.689	833	320	-	6	8.511	193	245	-	6
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	183.860	7.120	-	-	-	184.178	9.850	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	183.860	7.120	-	-	-	184.178	9.850	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	346.387	12.828	533	1	1.554	241.696	13.017	(84)	-	4
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	162.527	5.708	533	1	1.554	57.518	3.167	(84)	-	4
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	13.757	533	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhraçat	47.157	1.681	355	-	1.743	65.498	2.928	860	-	1.677
24. İthalat	281.817	10.054	3.351	84	10.000	270.649	11.242	4.756	54	34.620
%20 artış	-	29.482	2.997	4	56	-	11.841	(338)	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

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

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

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

(e) Kredi riski yönetimi

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

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

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

(f) Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

25.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.1 Gerçeğe Uygun Değer (Devamı)

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-

	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	5.082	-	5.082	-

	30 Haziran 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	13.757	-	13.757	-

	31 Aralık 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

30 Haziran 2023 tarihi itibarıyla Şirket' in nominal değeri 98.644 TL olan 3.820.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır. (31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 184.178 TL olan 9.850.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır).

Şirket 30 Haziran 2023 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 1.886.783 ABD Doları karşılığı 48.722 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır. (31 Aralık 2022: 2.656.889 ABD Doları karşılığı 49.661 TL)

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunma kalemi 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 korunma kalemlerindeki 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.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	Sözleşme tutarı	2023		Sözleşme tutarı	2022	
		Rayiç değerler			Rayiç değerler	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Katımlı forward işlemleri	-	-	-	-	-	-
Forward işlemleri	183.860	13.757	-	184.178	-	5.082
	183.860	13.757	-	184.178	-	5.082
Kısa vadeli	183.860	13.757	-	184.178	-	5.082
	183.860	13.757	-	184.178	-	5.082

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 HAZİRAN 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

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

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

30 Haziran 2023	Dipnot	Gerçeğe uygun değer farkı	İtfa edilmiş	İtfa edilmiş	DeFTER DEĞERİ	Gerçeğe uygun
	Referansı	Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	değeri inden gösterilen finansal varlıklar	değeri inden gösterilen finansal yükümlülükler		
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	216.708	-	216.708	216.708
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	294.500	-	294.500	294.500
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	61.150	-	61.150	61.150
Türev araçlar	25.1	13.757	-	-	13.757	13.757
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	612.262	612.262	612.262
Kiralama işlemlerinden borçlar	-	-	-	32.012	32.012	32.012
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	132.049	132.049	132.049
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	2.284	2.284	2.284
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	24.823	24.823	24.823
31 Aralık 2022						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	292.369	-	292.369	292.369
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	45.959	-	45.959	45.959
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	10.603	-	10.603	10.603
Diğer finansal varlıklar	5	-	4	-	4	4
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	-	-	-	501.207	501.207	501.207
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	31.142	31.142	31.142
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	57.120	57.120	57.120
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	695	695	695
Türev araçlar	25.1	-	-	5.082	5.082	5.082
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	1.582	1.582	1.582

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

15 Temmuz 2023 tarihli Resmî Gazete’de yayımlanan, “6 Şubat 2023 Tarihinde Meydana Gelen Depremlerin Yol Açtığı Ekonomik Kayıpların Telafisi İçin Ek Motorlu Taşıtlar Vergisi İhdası ile Bazı Kanunlarda ve 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” ile, kurumlar vergisi oranı %20’den %25’e (finansal kuruluşlar için %25’ten %30’a) çıkartılmış olup yeni oran 1 Ekim 2023 tarihinden itibaren verilmesi gereken beyannameler için geçerlidir. Şirket, bu finansal tabloların yayımlandığı tarih itibarıyla ilgili kanunun finansal tablolara olası etkilerini değerlendirmeye devam etmektedir.