

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**31 MART 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR**

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	14
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	24
DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26
DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	29
DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29
DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	29
DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ.....	30
DİPNOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP).....	31
DİPNOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	32
DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ... 34	
DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR.....	39
DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR.....	40

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmiş 31 Mart 2024	Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	724.501	913.615
Kısa vadeli finansal yatırımlar	5	98.615	150.956
Ticari alacaklar		206.529	136.298
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	63.481	59.695
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	143.048	76.603
Diğer alacaklar		5.398	8.493
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	5.398	8.493
Türev araçlar	25.2	391	-
Stoklar	10	662.025	708.334
Peşin ödenmiş giderler	15	89.850	20.079
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	68.162	114.963
Diğer dönen varlıklar		3	51.006
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	15	3	51.006
Toplam dönen varlıklar		1.855.474	2.103.744
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	785	893
Diğer alacaklar		-	441
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	-	441
Maddi duran varlıklar	11	637.487	641.131
Kullanım hakkı varlıkları	7	138.494	155.084
Maddi olmayan duran varlıklar	12	83.523	90.897
Peşin ödenmiş giderler	15	10.834	7.631
Ertelemiş vergi varlığı	21	31.469	27.730
Toplam duran varlıklar		902.592	923.807
Toplam varlıklar		2.758.066	3.027.551

31 Mart 2024 hesap dönemine ait finansal tablolar 21 Mayıs 2024 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Oğuz Uçanlar ve Mali İşler Direktörü Yasemen Güven Çayırözmez tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş 31 Mart 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	830.581	897.385
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		830.581	897.385
- Banka kredileri		370.124	351.542
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		460.457	545.843
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		71.377	300.917
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	71.377	300.917
- Banka kredileri		27.382	31.155
- Kiralama işlemlerinden borçlar		43.995	45.068
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		-	224.694
Ticari borçlar		191.044	160.667
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	12.263	7.661
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	178.781	153.006
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	40.049	69.156
Diğer borçlar		5.790	456
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	5.790	456
Türev araçlar	25.2	-	1.980
Ertelenmiş gelirler	15	129.959	182.641
Kısa vadeli karşılıklar		18.447	9.855
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	18.260	9.640
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	187	215
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.287.247	1.623.057
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		57.856	82.013
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	57.856	82.013
- Kiralama işlemlerinden borçlar		57.856	82.013
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	9.549	11.070
Uzun vadeli karşılıklar		23.449	33.242
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	23.449	33.242
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		90.854	126.325
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	23.625	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	436.315	436.315
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(7.632)	(15.934)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(7.632)	(15.934)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		12.735	6.714
- Yabancı para çevrim farkları		-	(4.531)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		12.735	11.245
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	227.192	227.192
Geçmiş yıllar karları	16	600.257	98.617
Net dönem karı / (zararı)		87.473	501.640
Toplam özkaynaklar		1.379.965	1.278.169
Toplam kaynaklar		2.758.066	3.027.551

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Hasılat	17	663.475	542.941
Satışların maliyeti (-)	17	(282.243)	(279.471)
Brüt kar		381.232	263.470
Genel yönetim giderleri (-)		(81.260)	(61.211)
Pazarlama giderleri (-)		(122.433)	(126.745)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(3.041)	(4.330)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	10.281	8.775
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(44.069)	(11.902)
Esas faaliyet karı/(zararı)		140.710	68.057
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	60	4.735
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(4.647)	(281)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		136.123	72.511
Finansman gelirleri	20	88.835	45.310
Finansman giderleri (-)	20	(152.203)	(118.523)
Parasal kazanç / (kayıp)		44.127	119.416
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		116.882	118.714
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(29.409)	(32.776)
- Dönem vergi gideri	21	(36.412)	(41.583)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	7.003	8.807
Dönem karı / (zararı)		87.473	85.938
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	22	3,7026	3,6376

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Net Dönem (zararı) / karı		87.473	85.938
Diğer kapsamlı gelirler/giderler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		8.302	(4.698)
- Tanımlanmış fayda planları			
yeni den ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	11.069	(5.441)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(2.767)	743
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(2.767)	743
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		1.490	7.168
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		1.987	8.962
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(497)	(1.794)
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		(497)	(1.794)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		9.792	2.470
Toplam kapsamlı (gider)/gelir		97.265	88.408

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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
			<u>kapsamlı gelirler ve giderler</u>	<u>kapsamlı gelirler ve giderler</u>				Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)							
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	23.625	436.312	(11.520)		(4.531)	4.548	224.164	146.778	(22.353)	797.023
Transferler	-	-	-		-	-	-	(22.353)	22.353	-
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(4.698)		-	7.168	-	-	85.938	88.407
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla	23.625	436.312	(16.218)		(4.531)	11.715	224.164	124.425	85.938	885.430
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)		Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	Özkaynak toplamı
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla	23.625	436.315	(15.934)		(4.531)	11.245	227.192	98.617	501.640	1.278.169
Transferler	-	-	-		-	-	-	501.640	(501.640)	-
Bağlı Ortaklık Edinimi veya Elden Çıkarılması	-	-	-		4.531	-	-	-	-	4.531
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	8.302		-	1.490	-	-	87.473	97.265
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla	23.625	436.315	(7.632)		-	12.735	227.192	600.257	87.473	1.379.965

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİNDE SONA EREN ÜÇ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Bağımsız Denetimden Geçmemiş	
		2024	2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		118.395	(35.195)
Dönem karı/(zararı)		87.473	85.938
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		143.534	(35.671)
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	34.784	34.242
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		16.502	16.862
ile ilgili düzeltmeler	18	16.502	17.029
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		-	(167)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		108.462	84.526
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(78.424)	(38.456)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	152.151	113.699
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	18	39.527	10.147
-Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	18	(4.792)	(864)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		1.458	585
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	29.409	32.776
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		4.587	166
Parasal kayıp kazanç		(51.668)	(204.828)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		108.652	(41.357)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(109.757)	(174.195)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		7.109	(2.155)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		46.309	(197.697)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(72.975)	(77.914)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		35.169	77.595
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(30.627)	16.228
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		5.334	(583)
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		(52.681)	305.507
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		280.771	11.857
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		280.799	20.555
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		(28)	(8.698)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		339.659	8.910
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(1.728)	(36.947)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(219.536)	(7.158)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(13.858)	(7.751)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		(3.446)	6.179
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(10.412)	(13.930)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(176.599)	269.823
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	82.530	1.017.285
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(193.757)	(544.963)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(14.097)	(17.369)
Ödenen faiz	7	(183.562)	(133.085)
Alınan faiz		72.817	27.379
Diğer nakit girişleri(çıkışları)		59.470	(79.424)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(117.929)	(73.614)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(189.991)	153.263
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	899.853	551.445
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	709.862	704.708

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket'in genel merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1996 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %27,71 oranında hissesi mevcuttur. Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 348 kişidir (31 Aralık 2023: 367).

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket'in özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen müşterek yönetime tabi ortaklığı ve buna ait hisse payı oranları aşağıdaki gibidir:

Şirket ismi	Faaliyet alanı	Ülke	31 Mart 2024 Pay (%)	31 Aralık 2023 Pay (%)
LLC Faber-Castell Anadolu	Her nevi kırtasiye malzemeleri alım satımı	Rusya	-	50,00

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS'ye uygunluk beyanı

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

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

Şirket'in Türkiye'de faaliyette bulunan şirketleri, muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını Sermaye Piyasası Kurulu (SPK) tarafından çıkarılan prensiplere ve şartlara, Türk Ticaret Kanunu (TTK) ve Vergi Mevzuatı hükümlerine ve Maliye Bakanlığı'nca yayımlanan Tek Düzen Hesap Planı gereklerine uygun olarak Türk Lirası hazırlamaktadır. Yurtdışında faaliyette bulunan bağlı ortaklıklar ve iş ortaklıkları ise muhasebe kayıtlarını ve yasal finansal tablolarını faaliyette buldukları ülke kanunlarına ve düzenlemelerine uygun olarak hazırlamaktadır.

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 21 Mayıs 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Kullanılan para birimi

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

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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 (Devamı)

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	3 Yıllık Bileşik Enflasyon
31 Mart 2024	2.139,47	1,00000	%211
31 Aralık 2023	1.859,38	1,15064	%268
31 Mart 2023	1.269,75	1,68495	%152

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

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

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.4 İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

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

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

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem düzeltilmesine ilişkin finansal tablolar

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak – 31 Mart 2024 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 31 Mart 2023 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16'daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl 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 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir. Değişiklikler aynı zamanda işletmenin bu koşullara tabi yükümlülüklerle ilgili sağladığı bilgilerin iyileştirilmesini de amaçlamaktadır.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

- **TMS 7 ve TFRS 7 'deki tedarikçi finansman anlaşmalarına ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler tedarikçi finansman anlaşmalarının ve işletmelerin yükümlülükleri, nakit akışları ve likidite risklerinin üzerindeki etkilerine dair şeffaflığı arttırmak için açıklama yapılmasını gerektirir. Açıklama gereklilikleri, UMSK (Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu)'nun , yatırımcıların, bazı şirketlerin tedarikçi finansmanı anlaşmalarının yeterince açık olmadığı ve yatırımcıların analizini engellediği yönündeki endişelerine verdiği yanıtıdır.
- **TSRS 1, "Sürdürülebilirlikle ilgili Finansal Bilgilerin Açıklanmasına İlişkin Genel Hükümler"** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, bir şirketin değer zinciri içerisindeki sürdürülebilirlikle ilgili maruz kaldığı tüm ciddi riskler ve fırsatların açıklanmasına yönelik temel çerçeveyi içerir.
- **TSRS 2, "İklimle ilgili açıklamalar";** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, şirketlerin iklimle ilgili riskler ve fırsatlar hakkında açıklama gerekliliklerini belirleme konusundaki ilk standarttır.

b. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Cari dönem faaliyet sonucuna etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. 31 Mart 2024 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları, faaliyet gösterdiği ülkede geçerli olan mevzuata göre hazırlanmış olup "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği"ne uygunluk açısından gerekli tashih ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları (Devamı)

Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın aktif ve pasifleri bilanço tarihindeki döviz kurundan TL'ye çevrilerek ifade edilmiştir. Gelir ve giderler, ortalama döviz kuru kullanılarak TL'ye çevrilerek ifade edilmiştir. Kapanış ve ortalama kur kullanımını sonucu ortaya çıkan kur farkları özkaynaklar içerisindeki "yabancı para çevrim farkları" kalemi altında takip edilmektedir.

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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

Beklenen Kredi Zararları

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

2.7 Devlet Tarafından Verilen Teşvikler

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Türkiye'de kurulmuş olan Şirket'in faaliyet konusu ağaç cidarlı 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.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Vadesiz mevduat	19.686	162
Vadeli mevduat	687.584	896.569
Diğer Hazır Değerler	2.592	3.122
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	709.862	899.853
Faiz geliri tahakkukları	14.639	13.762
	724.501	913.615

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

Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 2.818.199 ABD Doları karşılığı 90.987 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutar risken korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2023: 2.600.000 ABD Doları karşılığı 88.069 TL)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
	TL	TL
Kısa vadeli finansal yatırımlar(*)	98.615	150.956
	98.615	150.956

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

	<u>31 Mart 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	%	TL	%	TL
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	72	7,67	72
Diğer Uzun Vadeli Yatırımlar(*)	-	713	-	821
		785		893

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

31 Mart 2024	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC*	-	-	-	-
31 Aralık 2023	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	1.995	4.247	-	(2.198)

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

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	38,5 - 49	370.124
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	42,5 - 46	460.457
		830.581

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

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde, ihraç edilmiş borçlanma araçları için hesaplanan faiz tahakkukunu ihraç edilmiş borçlanma araçları içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2024	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	14,89 - 21,10	43.995
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12-17,32	27.382
		71.377

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

31 Mart 2024	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 21,10	57.856
		57.856

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	17,64 - 49,87	351.542
İhraç edilmiş borçlanma araçları	42,5 - 46	545.843
		897.385

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,45	45.068
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12-17,32	31.155
Uzun vadeli tahvillerin kısa vadeli kısımları	32,50	224.694
		300.917

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 21,10	82.013
		82.013

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

31 Mart 2024	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	57.856
	57.856

31 Aralık 2023	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	82.013
	82.013

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	1.153.233	950.260
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	82.530	1.017.285
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(193.757)	(544.963)
Faiz gideri	147.007	110.157
Ödenen faiz	(183.562)	(133.085)
Enflasyon Farkı	(147.485)	(266.404)
31 Mart	857.966	1.133.250

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	127.082	59.014
Dönem içi girişler	-	40.428
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(14.097)	(17.369)
Faiz gideri	5.144	3.543
Ödenen faiz	-	(2)
Kur Farkı	-	(32)
Enflasyon Farkı	(16.278)	(1.768)
31 Mart	101.851	83.814

Şirket'in 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	32.191	122.893	155.084
Girişler	-	-	-
Çıkışlar	(2.120)	-	(2.120)
Dönem amortisman gideri(*)	(4.755)	(9.715)	(14.470)
31 Mart 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	25.316	113.178	138.494

(*) Amortisman giderlerinin 82 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.504 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 12.884 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	39.459	40.325	79.784
Girişler	10.852	-	10.852
Kiralamada yapılan değişiklikler	-	29.577	29.577
Dönem amortisman gideri(*)	(4.882)	(8.738)	(13.620)
31 Mart 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	45.428	61.164	106.593

(*) Amortisman giderlerinin 143 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.875 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 11.602 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacak (Not 23)	63.481	59.695
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacak	143.048	76.603
	206.529	136.298

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alacak çek ve senetleri	352	1.108
Ticari alacaklar	193.608	87.092
Eksi: Reeskont	(44.534)	(4.258)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(6.378)	(7.339)
	143.048	76.603

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	7.339	11.103
Enflasyon düzeltmesi farkı	(961)	(1.236)
31 Mart	6.378	9.867

Ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	12.263	7.661
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	178.781	153.006
	191.044	160.667

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	189.204	147.064
Diğer ticari borçlar	-	12.873
Eksi: Reeskont	(10.423)	(6.931)
	178.781	153.006

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacak	5.398	8.493
	5.398	8.493

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alt kiralama alacakları	3.573	4.781
Verilen depozito ve teminatlar	318	1.310
Personelden alacaklar	1.380	2.110
Diğer çeşitli alacaklar	127	292
	5.398	8.493

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alt kiralama alacakları	-	441
	-	441
Diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	5.790	456
	5.790	456
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	4.900	-
Diğer	890	456
	5.790	456
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek SGK primleri	15.920	14.188
Personele borçlar	19.522	20.571
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	4.607	34.397
	40.049	69.156
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.549	11.070
	9.549	11.070

DİPNOT 10 – STOKLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	271.440	214.462
Yarı mamuller	104.887	78.078
Mamuller	133.683	208.579
Ticari mallar	165.906	218.293
Diğer stoklar	4.930	7.743
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(18.821)	(18.821)
	662.025	708.334

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

	2024	2023
1 Ocak	18.821	15.519
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	-	-
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	-
	18.821	15.519

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla									
Maliyet	34.545	16.367	538.179	744.376	12.076	201.567	-	4.165	1.551.275
Birikmiş amortisman	-	(14.812)	(98.295)	(604.810)	(12.047)	(178.476)	-	(1.704)	(910.144)
Net kayıtlı değer	34.545	1.555	439.884	139.566	29	23.091	-	2.461	641.131
Dönem başı	34.545	1.555	439.884	139.566	29	23.091	-	2.461	641.131
Girişler	-	-	2	2.297	-	2.282	5.830	-	10.411
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	-	-	(2.419)	-	-	(2.419)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	1.304	-	-	1.304
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	-	(54)	(2.887)	(7.513)	(10)	(2.406)	-	(70)	(12.940)
Dönem sonu	34.545	1.501	436.999	134.350	19	21.852	5.830	2.391	637.487
31 Mart 2024 tarihi itibarıyla									
Maliyet	34.545	16.367	538.181	746.673	12.076	201.430	5.830	4.165	1.559.267
Birikmiş amortisman	-	(14.866)	(101.182)	(612.323)	(12.057)	(179.578)	-	(1.774)	(921.780)
Net kayıtlı değer	34.545	1.501	436.999	134.350	19	21.852	5.830	2.391	637.487

(*) Amortisman giderlerinin 10.081 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 290 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 266 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.303 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	34.545	16.367	535.752	736.748	12.076	211.457	40.364	1.722	1.589.031
Birikmiş amortisman	-	(13.232)	(86.307)	(572.750)	(11.943)	(183.660)	-	(1.544)	(869.436)
Net kayıtlı değer	34.545	3.135	449.445	163.998	133	27.797	40.364	178	719.595
Dönem başı	34.545	3.135	449.445	163.998	133	27.797	40.364	178	719.595
Girişler	-	-	164	2.903	-	3.359	6.275	1.228	13.929
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	-	-	(19.031)	-	-	(19.031)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	12.686	-	-	12.686
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	-	(865)	(3.647)	(8.621)	(70)	(2.538)	-	(17)	(15.758)
Dönem sonu	34.545	2.270	445.962	158.280	63	22.273	46.639	1.389	711.421
31 Mart 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	34.545	16.367	535.916	739.651	12.076	195.785	46.639	2.950	1.583.929
Birikmiş amortisman	-	(14.097)	(89.954)	(581.371)	(12.013)	(173.512)	-	(1.561)	(872.508)
Net kayıtlı değer	34.545	2.270	445.962	158.280	63	22.273	46.639	1.389	711.421

(*) Amortisman giderlerinin 12.443 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 591 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 269 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.455 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.558	68.671	182.562	15.084	268.875
Birikmiş amortisman	(2.249)	(10.875)	(152.475)	(12.379)	(177.978)
Net kayıtlı değer	309	57.796	30.087	2.705	90.897
Dönem başı	309	57.796	30.087	2.705	90.897
Girişler	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(34)	(3.312)	(4.028)	-	(7.374)
Dönem sonu	275	54.484	26.059	2.705	83.523

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla

Maliyet	2.558	68.671	182.562	15.084	268.875
Birikmiş amortisman	(2.283)	(14.187)	(156.503)	(12.379)	(185.352)
Net kayıtlı değer	275	54.484	26.059	2.705	83.523

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 2.273 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 376 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 1.074 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 3.651 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.286	17.167	174.644	15.084	209.181
Birikmiş amortisman	(2.048)	(6.236)	(138.885)	(8.297)	(155.466)
Net kayıtlı değer	238	10.931	35.759	6.787	53.715
Dönem başı	238	10.931	35.759	6.787	53.715
Girişler	-	-	-	-	-
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(47)	(1.194)	(3.624)	-	(4.865)
Dönem sonu	191	9.737	32.135	6.787	48.850

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla

Maliyet	2.286	17.167	174.644	15.084	209.181
Birikmiş amortisman	(2.095)	(7.430)	(142.509)	(8.297)	(160.331)
Net kayıtlı değer	191	9.737	32.135	6.787	48.850

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 622 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 646 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 705 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.892 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	187	215
	187	215

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

	2024	2023
Dönem Başı	216	1.501
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(167)
Enflasyon farkı	(29)	-
	187	1.334

Sarta bağlı varlık ve borçlar

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

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

Şirket'in sözleşmelerini 31 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla feshettiği iki alt işverenin, çalışanlarına karşı yasal yükümlülüklerini yerine getirmemesi sebebiyle, müteselsil sorumluluk ilkeleri çerçevesinde, söz konusu şirketlerin çalışanları tarafından Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye açılan ticari davalar bulunmaktadır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla karşılık ayrılmıştır. Şirket tarafından söz konusu icra takiplerine itiraz edilmiş olup, işlemlere devam etmektedir.

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Verilen teminat ve taahhütler (Devamı)

Verilen teminat ve taahhütler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	109.241	140.247
Akreditif taahhütleri	23.039	35.281

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

31 Mart 2024

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	109.241	109.241
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	-	-
	109.241	109.241

31 Aralık 2023

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	140.247	140.247
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	-	-
	140.247	140.247

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Prim tahakkukları	12.206	6.677
Kullanılmamış izin karşılığı	6.054	2.963
	18.260	9.640
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	23.449	33.242
	23.449	33.242

31 Mart 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	2.963	1.765
Girişler	4.521	6.583
Kullanılan izinler	(1.043)	(1.360)
Enflasyon farkı	(387)	(196)
31 Mart	6.054	6.792

Kıdem tazminatı karşılıkları

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 35.058,58 tam TL (1 Ocak 2023: 19.982,83 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış ayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	33.242	71.930
Hizmet maliyeti	6.446	5.440
Ödenen kıdem tazminatı	(685)	(35.586)
Yeniden ölçüm farkları	(11.069)	5.441
Enflasyon farkı	(4.485)	(8.841)
31 Mart	23.449	38.384

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Reel İskonto Oranı (%)	2,72	1,72
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	92,38	92,60

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen sipariş avansları	80.267	9.886
Gelecek aylara ait giderler	9.583	10.193
	89.850	20.079

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Peşin ödenen vergi ve fonlar	68.162	114.963
	68.162	114.963

Diğer dönen varlıklar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Devreden katma değer vergisi	-	50.959
İş avansları	-	12
Personel avansları	-	29
Diğer çeşitli dönen varlıklar	3	6
	3	51.006

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait giderler	10.834	7.631
	10.834	7.631

Ertelenmiş gelirler	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	129.959	177.442
Gelecek aylara ait gelirler	-	5.199
	129.959	182.641

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	% 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		436.315		436.315
Toplam sermaye		459.940		459.940

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

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	222.937	222.937
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	3.355	3.355
Arge yatırım fonu	900	900
	227.192	227.192

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Geçmiş yıllar karları

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Olağanüstü yedekler	95.586	109.978
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	504.671	(11.361)
	600.257	98.617

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

	31 Mart 2024		
	Üfe Endekli Yasal Kayıtlar	Tüfe Endekli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararında Takip Edilen Tutarlar
<i>Geçmiş yılları karı</i>			
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	517.253	436.315	80.938
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	293.419	227.192	66.227

Kar payı dağıtımı

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

Özsermaye enflasyon düzeltmesi farkları ile olağanüstü yedeklerin kayıtlı değerleri bedelsiz sermaye artırımı; nakit kar dağıtımı ya da zarar mahsubunda 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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

Kar payı dağıtımı (Devamı)

16 Nisan 2024 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirketimizin 2023 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda dağıtılması öngörülen net dönem karından 150.002 tam TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 6,3493 tam TL tutarında brüt % 634,93,2 oranında ve 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 5,7144 tam TL tutarında net %571,44 oranında nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup, temettü ödemeleri 26 Eylül 2024 tarihinde yapılacaktır.

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yurtiçi satışlar	934.978	649.680
Yurtdışı satışlar	37.238	25.892
Satış indirimleri (-)	(308.741)	(132.631)
Net satışlar	663.475	542.941
Satışların maliyeti (-)	(282.243)	(279.471)
Brüt satış karı	381.232	263.470

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	72.452	226.780
Direkt işçilik giderleri	51.248	70.594
Genel üretim giderleri	24.602	23.808
Amortisman giderleri	12.436	3.683
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(26.809)	(29.538)
Mamul stoklarındaki değişim	74.896	(85.774)
Satılan mamullerin maliyeti	208.825	209.553
Satılan ticari malların maliyeti	73.418	69.918
Satışların maliyeti	282.243	279.471

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kur farkı geliri	4.379	2.368
Reeskont faiz geliri	4.792	864
Diğer	1.110	5.543
	10.281	8.775

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Reeskont faiz giderleri	39.527	10.147
Kur farkı giderleri	4.054	1.103
Diğer	488	652
	44.069	11.902

DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		
Fon satış karı	40	4.619
Diğer maddi duran varlık satış karı	20	116
	60	4.735

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler		
Maddi duran varlık satış zararı(-)	(119)	(281)
Müşterek ortaklığa ilişkin kapanış gideri	(4.528)	-
	(4.647)	(281)

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Finansman gelirleri		
Kur farkı gelirleri	10.411	6.852
Faiz gelirleri	71.089	33.167
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	203	-
Kur korumalı mevduat gelir	7.132	5.291
	88.835	45.310

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ (Devamı)

Finansman giderleri	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Faiz giderleri	152.151	113.700
Kur farkı giderleri	52	4.823
	152.203	118.523

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(36.412)	(41.583)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	7.003	8.807
Toplam vergi gideri (net)	(29.409)	(32.776)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(36.412)	(153.600)
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	104.574	268.563
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	68.162	114.963

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

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

Şirket'in teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında kullanmış olduğu indirimli kurumlar vergisi avantajı bulunmamaktadır. (31 Mart 2023: Bulunmamaktadır.)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21– VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

31 Mart 2024 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 1.196 TL (31 Mart 2023: 959 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(10.401)	126.044	(2.600)	31.511
Kıdem tazminatı karşılığı	23.449	41.153	5.862	10.288
Ciro ve bayi primi karşılıkları	137.240	-	34.310	-
Royalty gider karşılığı	10.434	-	2.609	-
Stok, stok değer düşüklüğü karşılığı	18.820	(72.420)	4.705	(18.105)
Teşvik primi tahakkuku	13.846	27.032	3.462	6.758
Kiralama işlemleri	(40.226)	(33.295)	(10.057)	(8.324)
Diğer düzeltmeler	(27.281)	22.422	(6.822)	5.602
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	125.881	110.936	31.469	27.730

	2024	2023
1 Ocak	27.730	(117.907)
Ertelenmiş vergi gideri /(geliri)	7.003	8.807
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen kıdem tazm yeniden ölçüm farkları etkisi	(2.768)	743
Türev finansal araçlar etkisi	(496)	(1.794)
31 Mart	31.469	(110.151)

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 - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Dönem (zararı) / karı	87.473	85.938
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)	3,7026	3,6376

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
A.W.Faber Castell (M) (3)	20.559	-
A.W.Faber-Castell(Guangzhou) (3)	13.628	-
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	3.224	5.486
Migros Ticaret A.Ş. (3)	24.521	52.480
Aep Anadolu Etap Penkon (3)	1.123	2.939
Diğer	2.128	2.250
	65.183	63.155
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(1.702)	(3.460)
	63.481	59.695

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	4.961	8.003
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (3)	7.995	5
Diğer	19	22
	12.975	8.029
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(712)	(368)
	12.263	7.661

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Mal alımları		
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	2.949	3.208
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	-	10.180
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	-	14.276
P.T.A.W.Faber Castell Ind. (3)	4.899	-
Pt. Pencil Lead Indonesia (3)	-	5.021
Diğer	-	1.199
	7.848	33.884

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Mal Satışları		
Migros Ticaret A.Ş. (3)	60	15.977
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	1.590	3.245
A.W.Faber Castell Brezilya S.A.(3)	711	393
Diğer	55	45
	2.416	19.660

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Alınan hizmetler		
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	11.767	8.202
Migros Ticaret A.Ş. (3)	111	263
Diğer	6	75
	11.884	8.540

	1 Ocak - 31 Mart 2024	1 Ocak - 31 Mart 2023
Verilen hizmetler		
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	-	1.363
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. (3)	769	577
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (3)	3.077	1.732
Diğer	258	172
	4.104	3.844

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatler

	2024	2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	21.121	24.303
Diğer uzun vadeli faydalar	623	717
	21.744	25.020

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.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

(a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlanmalar	959.814	1.280.315
Eksi: Hazır değerler	(823.116)	(1.064.571)
Net borç	136.698	215.744
Özkaynaklar	1.379.965	1.278.169
Özkaynaklar+net borç	1.516.663	1.493.913
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%9	%14

(b) Şirketin maruz kaldığı riskler

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

Şirket düzeyinde karşılaşılan piyasa riskleri, duyarlılık analizleri esasına göre ölçülmektedir. Cari yılda Şirketin maruz kaldığı piyasa riskinde ya da karşılaşılan riskleri ele alış yönteminde veya bu riskleri nasıl ölçtüğüne dair kullandığı yöntemde, önceki seneye göre bir değişiklik olmamıştır.

(c) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	157.964	139.470
Yükümlülükler	(66.145)	(47.960)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	91.819	91.510

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

Kar/(zarar) 31 Mart 2024	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	20.180	(20.180)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	20.180	(20.180)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(1.816)	1.816
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(1.816)	1.816
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	18.364	(18.364)

Kar/(zarar) 31 Aralık 2023	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	17.780	(17.780)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	17.780	(17.780)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	522	(522)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	522	(522)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi halinde:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	18.302	(18.302)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre 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:

	31 Mart 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	41.421	1.110	161	-	-	28.842	668	166	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	81.350	2.514	5	-	-	88.069	2.600	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	35.193	997	86	-	-	22.559	582	76	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	157.964	4.621	252	-	-	139.470	3.850	242	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	157.964	4.621	252	-	-	139.470	3.850	242	-	-
10. Ticari Borçlar	64.402	1.450	505	-	-	46.026	1.177	164	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.743	46	7	-	-	1.934	48	8	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	66.145	1.496	512	-	-	47.960	1.225	172	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	66.145	1.496	512	-	-	47.960	1.225	172	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	309.940	9.600	-	-	-	433.572	12.800	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	309.940	9.600	-	-	-	433.572	12.800	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	401.759	12.725	(260)	-	-	525.082	15.425	70	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	91.819	3.125	(260)	-	-	91.510	2.625	70	-	-
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	37.238	684	154	-	9.873	179.769	3.608	786	-	-
24. İthalat	81.163	2.136	286	30	8.075	497.721	14.759	3.943	105	16.369
%20 artış	-	20.180	(1.816)	-	-	-	15.453	453	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

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

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket'in 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

(e) Kredi riski yönetimi

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

Şirket'in satışlarının büyük bir kısmı yurtiçi piyasasına yönelik olup, ağırlıklı olarak bayi kanalı ile gerçekleştirilmektedir. Satışların yaklaşık %76 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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

25.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

	31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-

	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	1.980	-	1.980	-

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

	31 Mart 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	391	-	391	-

	31 Aralık 2023	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.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Şirket' in nominal değeri 213.084 TL olan 6.600.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır. (31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 287.919 TL olan 8.500.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır).

Şirket 31 Mart 2024 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 2.818.199 ABD Doları karşılığı 90.987 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutarı riskten korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2023: 2.600.000 ABD Doları karşılığı 88.069 TL)

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

Şirket, döviz kurundaki dalgalanmaların yönetimine bağlı olarak çeşitli vadeli döviz sözleşmelerinin ve opsiyonların tarafıdır. Satın alınan türev araçlar esas olarak Şirket'in stok alımı, dövize bağlı makine ve teçhizat alımları ile dövize bağlı diğer hizmet sözleşmeleri için faaliyette bulunduğu piyasadaki döviz cinslerindedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın ("TL"), 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	Sözleşme tutarı	2024		Sözleşme tutarı	2023	
		Varlık	Yükümlülük		Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Forward işlemleri	213.084	391	-	287.919	-	1.980
	213.084	391	-	287.919	-	1.980
Kısa vadeli	213.084	391	-	287.919	-	1.980
	213.084	391	-	287.919	-	1.980

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

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

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

31 Mart 2024	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defer değeri	Gerçeğe uygun değeri
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	724.501	-	724.501	724.501
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	143.048	-	143.048	143.048
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	63.481	-	63.481	63.481
Türev araçlar	26,1	391	-	-	391	391
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	785	-	785	785
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	857.963	857.963	857.963
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	101.851	101.851	101.851
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	178.781	178.781	178.781
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	12.263	12.263	12.263
Türev araçlar	25,1	-	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	5.790	5.790	5.790
31 Aralık 2023						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	913.615	-	913.615	913.615
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	76.603	-	76.603	76.603
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	59.695	-	59.695	59.695
Diğer finansal varlıklar	5	-	893	-	893	893
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	1.153.234	1.153.234	1.153.234
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	127.081	127.081	127.081
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	153.006	153.006	153.006
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	7.661	7.661	7.661
Türev araçlar	25,1	-	-	1.980	1.980	1.980
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	456	456	456

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Yoktur.