

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK 2022 – 30 EYLÜL 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
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	8-12
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	13
DİPNOT 4 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	13
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	13
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	14
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	14-16
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	17
DİPNOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	17-18
DİPNOT 10 STOKLAR	18
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	19-20
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	21-23
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	24
DİPNOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	25
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26-27
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	28
DİPNOT 18 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	28
DİPNOT 19 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	29
DİPNOT 20 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	29-30
DİPNOT 21 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	30
DİPNOT 22 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	31-32
DİPNOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	33-37
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR	37-39
DİPNOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	40

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	47.934	342.560
Kısa vadeli finansal yatırımlar	5	31.875	-
Ticari alacaklar		593.351	92.569
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	22	25.956	18.468
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	567.395	74.101
Diğer alacaklar		2.884	2.108
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	2.884	2.108
Türev araçlar	24.2	-	12.505
Stoklar	10	238.090	113.968
Peşin ödenmiş giderler	15	15.341	15.341
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	-	4.704
Diğer dönen varlıklar	15	22.277	8.656
Toplam dönen varlıklar		951.752	592.411
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	234	234
Maddi duran varlıklar	11	106.667	99.115
Kullanım hakkı varlıkları	7	32.270	2.223
Maddi olmayan duran varlıklar	12	10.925	11.749
Peşin ödenmiş giderler	15	2.087	1.304
Ertelenmiş vergi varlığı	20	35.185	1.221
Toplam duran varlıklar		187.368	115.846
Toplam varlıklar		1.139.120	708.257

1 Ocak – 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait finansal tablolar 31 Ekim 2022 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmış ve Yönetim Kurulu adına Genel Müdür Evrim Hizaler Aydın ve Mali İşler Direktörü Yasemen Güven Çayirezmez tarafından imzalanmıştır.

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

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

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

	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 30 Eylül 2022	Bağımsız denetimden geçmiş 31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	728.824	303.390
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		20.274	195.192
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	20.274	195.192
- Banka kredileri		8.179	192.339
- Kiralama işlemlerinden borçlar		12.095	2.853
Ticari borçlar		119.583	35.895
- İlişkili taraflara ticari borçlar	22	7.284	982
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	112.299	34.913
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	12.307	6.714
Diğer borçlar		3.155	1.331
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	3.155	1.331
Ertelenmiş gelirler	15	22.296	2.474
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	20	16.133	-
Kısa vadeli karşılıklar		9.969	3.316
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	9.261	1.870
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	708	1.446
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		932.541	548.312
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		32.296	14.107
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	32.296	14.107
- Banka Kredileri		10.500	14.000
- Kiralama işlemlerinden borçlar		21.796	107
Uzun vadeli karşılıklar		20.400	14.573
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	20.400	14.573
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		52.696	28.680
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	23.625	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	1.584	1.584
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(236)	(554)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(236)	(554)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		375	8.317
- Yabancı para çevrim farkları		(1.455)	(1.455)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		1.830	9.772
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	27.715	32.555
Geçmiş yıllar karları	16	55.576	78.436
Net dönem (zararı) / karı		45.244	(12.698)
Toplam özkaynaklar		153.883	131.265
Toplam kaynaklar		1.139.120	708.257

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Hasılat	17	708.413	344.464	415.697	161.737
Satışların maliyeti (-)	17	(446.765)	(229.712)	(279.685)	(106.066)
Brüt kar		261.648	114.752	136.012	55.671
Genel yönetim giderleri (-)		(47.214)	(28.876)	(18.364)	(9.149)
Pazarlama giderleri (-)		(96.766)	(54.163)	(41.912)	(20.481)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(2.025)	(1.104)	(849)	(231)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	14.002	3.750	4.775	1.553
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(10.162)	(10.537)	3.021	(22)
Esas faaliyet karı/(zararı)		119.483	23.822	82.683	27.341
Yatırım faaliyetlerinden gelirler		245	627	193	28
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)		(68)	(5)	(14)	-
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		119.660	24.444	82.862	27.369
Finansman gelirleri	19	41.196	12.815	8.850	796
Finansman giderleri (-)	19	(119.643)	(42.486)	(48.888)	(19.086)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		41.213	(5.227)	42.824	9.079
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		4.031	8.183	(3.738)	(518)
- Dönem vergi gideri	20	(27.640)	(4.005)	(16.222)	(3.799)
- Ertelenmiş vergi geliri	20	31.671	12.188	12.484	3.281
Dönem (zararı) / karı		45.244	2.956	39.086	8.561
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	21	1,9151	0,1251	1,6544	0,3624

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

Dipnot referansları	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Ocak - 30 Eylül 2021	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2022	Sınırlı denetimden geçmemiş 1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Net Dönem (zarar) / kar	45.244	2.956	39.086	8.561
Diğer kapsamlı gelirler/giderler				
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar	318	(44)	148	(34)
- Tanımlanmış fayda planları				
yeni den ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	397	185	(42)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	(79)	11	(37)	8
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri	(79)	11	(37)	8
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar	(7.942)	3.881	(4.758)	127
- Yabancı para çevrim farkları	-	-	-	-
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	(10.314)	4.864	(6.179)	169
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler	2.372	(983)	1.421	(42)
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri	2.372	(983)	1.421	(42)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	(7.624)	3.837	(4.610)	93
Toplam kapsamlı (gider)/gelir	37.620	6.793	34.476	8.654

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar		
	Sermaye	Sermaye düzeltme farkları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları	Net dönem (zararı)/ karı	Özkaynak toplamı
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(674)	(1.455)	(3.684)	68.746	55.332	1.915	145.389
Transferler	-	-	-	-	-	(36.191)	38.106	(1.915)	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	(44)	-	3.881	-	-	2.956	6.793
30 Eylül 2021 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(718)	(1.455)	197	32.555	78.436	2.956	137.180
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(554)	(1.455)	9.772	32.555	78.436	(12.698)	131.265
Transferler	-	-	-	-	-	(4.840)	(7.858)	12.698	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(15.002)	-	(15.002)
Toplam kapsamlı (gider) / gelir	-	-	318	-	(7.942)	-	-	45.244	37.620
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(236)	(1.455)	1.830	27.715	55.576	45.244	153.883

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 VE 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEMLERE AİT ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot referansları	2022	2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(379.308)	(204.720)
Dönem karı/(zararı)		45.244	2.956
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		113.842	46.390
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	18.396	12.335
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		(364)	-
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	257	-
-Stok değer düşüklüğü karşılığı(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	(621)	-
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		13.864	5.924
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	14.602	6.615
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		(738)	(691)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		85.395	36.772
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	19	(28.100)	(9.066)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	19	109.789	40.489
-Vadeli Alımlardan Kaynaklanan Ertelemiş Finansman Gideri	18	4.852	6.163
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	18	(1.146)	(814)
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		-	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		759	165
Türev Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) ile İlgili Düzeltmeler		-	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış (karları)/zararları ile ilgili düzeltmeler		-	-
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	20	(4.031)	(8.184)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(177)	(622)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(530.605)	(267.296)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(505.892)	(229.975)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(775)	(493)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(123.500)	(33.333)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(782)	(734)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		86.725	73
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		5.592	(1.664)
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		1.824	2.853
Ertelemiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		20.299	-
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(14.096)	(4.023)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(29.754)	(137)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		15.658	(3.886)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(371.519)	(217.950)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(986)	(592)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(6.803)	13.822
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(16.948)	(7.827)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		307	648
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(17.255)	(8.475)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		103.561	(57.516)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	471.396	618.850
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(256.595)	(619.017)
Kira Sözleşmelerinden Kaynaklanan Borç Ödemelerine İlişkin Nakit Çıkışları		(10.279)	(2.937)
Ödenen Temettüleri (*)	16	(15.002)	(25.846)
Ödenen faiz	5	(83.719)	(37.632)
Alınan Faiz		28.018	9.066
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	5	(30.258)	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(292.695)	(270.063)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	340.547	279.347
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	47.852	9.284

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

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

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 - ŞİRKET’İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

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

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

Şirket’in genel merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu’na (“SPK”) kayıtlıdır ve hisseleri 1996 yılından itibaren Borsa İstanbul’da (“BİST”) işlem görmektedir 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, Şirket’in BİST’e kayıtlı %27,71 oranında hissesi mevcuttur. Şirket’in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

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

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 388 kişidir (31 Aralık 2021: 361).

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS’ye uygunluk beyanı

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

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

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

Şirket, 30 Eylül 2022 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını SPK’nın Seri: II, 14.1 No’lu tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, TMS 34 “Ara Dönem Finansal Raporlama” standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. İşletmeler, TMS 34 standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir.

Bu Tebliğ’e istinaden TFRS’ye uygun olarak hazırlanan yıllık finansal tabloların içermesi gerekli açıklama ve dipnotlar TMS 34 uyarınca özetlenmiş veya yer verilmemiştir. Ekteki ara dönem özet finansal tablolar, 31 Aralık 2021 tarihli bağımsız denetimden geçmiş finansal tablolar ve ekli dipnotları ile birlikte okunmalıdır. Ara dönem özet finansal sonuçları tek başına yılsonu sonuçlarının bir göstergesi olmazlar.

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 31 Ekim 2022 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Kullanılan para birimi

Şirket, muhasebe kayıtlarının tutulmasında ve kanuni finansal tablolarının hazırlanmasında, Türk Ticaret Kanunu (“TTK”), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planını esas almaktadır. Yabancı ülkelerde faaliyet gösteren özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırım, kanuni finansal tablolarını faaliyet gösterdikleri ülkelerde geçerli olan kanun ve yönetmeliklerine uygun olarak hazırlamıştır. Finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet 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.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

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

2.1.4 İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

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

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

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem düzeltilmesine ilişkin finansal tablolar

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 7, TFRS 4 ve TFRS 16 ‘daki değişiklikler - Gösterge faiz oranı reformu Faz 2 (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu Faz 2 değişiklikleri, bir gösterge faiz oranının alternatifiyle değiştirilmesi de dahil olmak üzere reformların uygulanmasından kaynaklanan hususları ele almaktadır. Faz 2 değişiklikleri, IBOR reformundan doğrudan etkilenen riskten korunma ilişkilerine belirli TMS 39 ve TFRS 9 riskten korunma muhasebesi gerekliliklerinin uygulanmasında geçici ek kolaylıklar sağlar.
- **TFRS 4 Sigorta Sözleşmeleri’nde yapılan değişiklikler - TFRS 9’un uygulanmasının ertelenmesi (1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir);** Bu değişiklikler TFRS 17’nin uygulanma tarihini 2 yıl süreyle erteleyerek 1 Ocak 2023’e ertelemiştir. Bu değişiklikler, TFRS 4’teki TFRS 9 Finansal Araçlar standardının uygulanmasına ilişkin geçici muafiyetin belirlenmiş tarihini 1 Ocak 2023’e ertelemiştir.
- **TFRS 16 ‘Kiralamalar’ - COVID 19 kira imtiyazları kolaylaştırıcı uygulamanın uzatılmasına ilişkin değişiklikler (1 Nisan 2021 tarihi itibarıyla yürürlükte);** COVID-19 salgını sebebiyle kiracılara kira ödemelerinde bazı imtiyazlar sağlanmıştır. Mayıs 2020’de, UMSK UFRS 16 Kiralamalar standardında yayımladığı değişiklik ile kiracıların kira ödemelerinde COVID-19 sebebiyle tanınan imtiyazların, kiralamada yapılan bir değişiklik olup olmadığını değerlendirmemeleri konusunda isteğe bağlı kolaylaştırıcı bir uygulama getirmiştir. 31 Mart 2021 tarihinde, UMSK kolaylaştırıcı uygulamanın tarihini 30 Haziran 2021’den 30 Haziran 2022’ye uzatmak için ilave bir değişiklik yayınlamıştır. Kiracılar, bu tür kira imtiyazlarını kiralamada yapılan bir değişiklik olmaması durumunda geçerli olan hükümler uyarınca muhasebeleştirmeyi seçebilirler. Bu uygulama kolaylığı çoğu zaman kira ödemelerinde azalmayı tetikleyen olay veya koşulun ortaya çıktığı dönemlerde kira imtiyazının değişken kira ödemesi olarak muhasebeleştirilmesine neden olur.
- **TFRS 3, TMS 16, TMS 37’de yapılan dar kapsamlı değişiklikler ve TFRS 1, TFRS 9, TMS 41 ve TFRS 16’da yapılan bazı yıllık iyileştirmeler;** 1 Ocak 2022 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.
 - **TFRS 3 ‘İşletme Birleşmeleri’nde yapılan değişiklikler;** bu değişiklik işletme birleşmeleri için muhasebeleştirme hükümlerini değiştirmeden TFRS 3’te Finansal Raporlamaya İlişkin Kavramsal Çerçeve’ye yapılan bir referansı güncellemektedir.
 - **TMS 16 ‘Maddi Duran Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bir şirketin, varlık kullanıma hazır hale gelene kadar üretilen ürünlerin satışından elde edilen gelirin maddi duran varlığın tutarından düşülmesini yasaklamaktadır. Bunun yerine, şirket bu tür satış gelirlerini ve ilgili maliyeti kar veya zarara yansıtacaktır.
 - **TMS 37, ‘Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar’ da yapılan değişiklikler;** bu değişiklik bir sözleşmeden zarar edilip edilmeyeceğine karar verirken şirketin hangi maliyetleri dahil edeceğini belirtir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Cari dönem faaliyet sonucuna etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. 30 Eylül 2022 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

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

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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

Şüpheli Ticari Alacak

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

DİPNOT 4 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	9.831	3.989
Vadeli mevduat	25.604	332.008
Diğer Hazır Değerler	12.417	4.549
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	47.852	340.546
Faiz geliri tahakkukları	82	2.014
	47.934	342.560

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

Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 1.339.371 ABD Doları karşılığı 24.783 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır. (31 Aralık 2021: 187.804 ABD Doları karşılığı 2.437 TL)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30 Eylül 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	TL		TL	
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	234	7,67	234
		234		234
	<u>30 Eylül 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	TL		TL	
Kısa Vadeli Finansal Yatırımlar*		31.875		-
		31.875		-

* 1.700.000 ABD Doları dönüştürülerek açılan %17 faizli kur korumalı mevduat hesabının vade tarihi 25 Ekim 2022’dir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

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

30 Eylül 2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	1.114	2.465	-	(107)
31 Aralık 2021	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	774	1.331	-	(106)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2022	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler (*)	17,95 - 33	728.824
		728.824

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

30 Eylül 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,00	128
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	14,89 - 21,10	11.967
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları (*)	16,50	8.179
		20.274

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

30 Eylül 2022	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	16,50	10.500
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8,00	39
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçları	14,89 - 21,10	21.757
		32.296

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

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

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

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

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

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

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

30 Eylül 2022	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	28.796
2-3 yıl arası	3.500
	32.296

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

Banka kredilerinin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	509.836	388.035
Faiz gideri	106.587	40.021
Ödenen faiz	(83.721)	(37.633)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	471.396	618.850
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(256.595)	(619.017)
30 Eylül	747.503	390.256

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Finansal kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	204	179
Faiz gideri	3	3
Ödenen faiz	(3)	(3)
Kur Farkı	(13)	5
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(24)	(22)
30 Eylül	167	162

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

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	2.758	6.040
Girişler	38.046	-
Dönem içi faiz tahakkukları	3.199	463
Kira ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(10.279)	(2.918)
30 Eylül	33.724	3.585

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibariyle bakiye	2.223	-	2.223
Girişler	16.468	21.578	38.046
Dönem amortisman gideri (*)	(2.604)	(5.395)	(7.999)
30 Eylül 2022 itibariyle kapanış bakiyesi	16.087	16.183	32.270

(*) Amortisman giderlerinin 54 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 672 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine 7.273 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibariyle bakiye	5.371	-	5.371
Dönem amortisman gideri (*)	(2.380)	-	(2.380)
30 Eylül 2021 itibariyle kapanış bakiyesi	2.991	-	2.991

(*)Amortisman giderlerinin 75 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 287 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine 2.012 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alacak çek ve senetleri	45.736	15.698
Ticari alacaklar	536.355	67.721
Eksi: Reeskont	(8.884)	(3.763)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(5.812)	(5.555)
	567.395	74.101

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

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

Ticari borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	113.918	35.475
Diğer ticari borçlar	-	-
Eksi: Reeskont	(1.619)	(562)
	112.299	34.913

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	2	940
Personelden alacaklar	289	304
Diğer çeşitli alacaklar	2.593	864
	2.884	2.108

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	2.326	1.086
Diğer	829	245
	3.155	1.331
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	6.162	981
Ödenecek SGK Primleri	2.610	1.690
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	3.535	4.043
	12.307	6.714

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	106.286	37.101
Yarı mamuller	21.511	6.986
Mamuller	31.085	16.482
Ticari mallar	78.724	54.159
Diğer stoklar	1.697	1.074
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(1.213)	(1.834)
	238.090	113.968

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

	2022	2021
1 Ocak	1.834	4.689
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	(3.610)	(4.689)
Dönem içinde ayrılan karşılık	2.989	-
	1.213	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
1 Ocak 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	-	-	273	6.469	-	1.999	7.743	16.484
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(354)	-	(440)	-	(794)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	321	-	343	-	664
Amortisman (*)	-	(177)	(1.042)	(4.193)	(27)	(2.016)	-	(7.455)
Dönem sonu	1.838	528	52.908	30.448	30	6.327	14.588	106.667
30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	63.199	83.052	1.364	29.045	14.588	195.208
Birikmiş amortisman	-	(1.594)	(10.291)	(52.604)	(1.334)	(22.718)	-	(88.541)
Net kayıtlı değer	1.838	528	52.908	30.448	30	6.327	14.588	106.667

(*) Amortisman giderlerinin 4.922 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 320 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 201 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.012 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	2022	2021
1 Ocak tarihi itibarıyla		
Maliyet	31.626	24.158
Birikmiş itfa payları	(19.877)	(16.170)
Net kayıtlı değer	11.749	7.988
Dönem başı net kayıtlı değer	11.749	7.988
Girişler	771	1.002
Transferler	1.347	975
İtfa payları (*)	(2.942)	(2.611)
Dönem sonu net kayıtlı değer	10.925	7.354
30 Eylül tarihi itibarıyla		
Maliyet	33.744	26.135
Birikmiş itfa payları	(22.819)	(18.781)
Net kayıtlı değer	10.925	7.354

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 672 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine (30 Eylül 2021: 593 TL), 219 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine maliyetine (30 Eylül 2021: 285 TL), 406 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine maliyetine (30 Eylül 2021: 284 TL) ve 1.645 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine maliyetine (30 Eylül 2021: 1449 TL) dâhil edilmiştir.

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dava Karşılıkları	708	1.446
	708	1.446

Şirket’in 18 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 708 TL dava karşılığı ayrılmıştır. Cari dönem için 738 TL’lik karşılık esas faaliyetlerden diğer gelirlere dahil edilmiştir.

	30.Eyl.22	30.Eyl.21
Dönem Başı	1.446	2.577
Konusu kalmayan karşılık (-)	(738)	(691)
	708	1.886

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Sarta bağlı varlık ve borçlar

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

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

Şirket'in sözleşmelerini 31 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla feshettiği iki alt işverenin, çalışanlarına karşı yasal yükümlülüklerini yerine getirmemesi sebebiyle, müteselsil sorumluluk ilkeleri çerçevesinde, söz konusu şirketlerin çalışanları tarafından Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye açılan ticari davalar bulunmakta olup, bu davalar nedeniyle ödenen toplam tutar 879 TL'dir. 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla belirtilen tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır. Şirket tarafından söz konusu davalara itiraz edilmiş olup, davalar devam etmektedir.

Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'nin müşterisiyle olan cari hesap ilişkisinden kaynaklanan 79 TL'lik alacağını tahsil edememesi üzerine İstanbul Anadolu 17. İcra Müdürlüğü bünyesinde açılan 2016/12354 E dosya numarası ile dava açılmış olup, söz konusu tutarın tamamı için karşılık ayrılmıştır. Esas takip başlatılmış olup genel sorgu kapsamında cevaplar beklenmektedir.

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

<i>Verilen teminat ve taahhütler</i>	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Akreditif taahhütleri	5.311	-
Teminat mektupları	25.416	31.751

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Verilen teminat ve taahhütler (Devamı)

30 Eylül 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in teminat/rehin/ipotek (“TRİ”) pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

30 Eylül 2022

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	25.416	-	-	25.416
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	-	-	-	-
	25.416	-	-	25.416

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

31 Aralık 2021

Şirket Tarafından Verilen TRİ’ler	TL karşılıkları	ABD Doları	Avro	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin toplam tutarı	31.751	-	1.066	16.102
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dâhil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
i. Ana Ortaklık Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı	-	-	-	-
	31.751	-	1.066	16.102

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Prim tahakkukları	8.455	1.003
Kullanılmamış izin karşılığı	806	867
	9.261	1.870

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

	2022	2021
1 Ocak	867	673
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	(61)	601
30 Eylül	806	1.274

Kıdem tazminatı karşılıkları

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 15.371,40 tam TL (1 Ocak 2022: 10.848,59 tam TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	14.573	9.726
Hizmet maliyeti	6.736	1.924
Faiz maliyeti	474	302
Ödenen kıdem tazminatı	(986)	(592)
Yeniden ölçüm farkları	(397)	55
30 Eylül	20.400	11.415

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Reel İskonto Oranı (%)	4,35	4,35
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	92,68	95,08

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	12.088	12.400
Gelecek aylara ait giderler	3.253	2.941
	15.341	15.341
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	4.704
	-	4.704
Diğer dönen varlıklar	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Devreden katma değer vergisi	21.335	8.030
İş avansları	490	10
Diğer çeşitli dönen varlıklar	452	616
	22.277	8.656
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	2.087	1.304
	2.087	1.304
Ertelenmiş gelirler	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	22.296	1.996
Gelecek aylara ait gelirler	-	478
	22.296	2.474

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket’in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	<u>30 Eylül 2022</u>		<u>31 Aralık 2021</u>	
	% Oran	Tutar	% Oran	Tutar
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	13.439	56,89	13.439
Faber - Castell Aktiengesellschaft	15,40	3.638	15,40	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:

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	<u>30 Eylül 2022</u>	<u>31 Aralık 2021</u>
Yasal yedekler	26.725	25.225
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	990	7.330
	27.715	32.555

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

Geçmiş yıllar karları

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	64.869	75.030
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	(9.293)	3.406
	55.576	78.436

Kar payı dağıtımı

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Yurtiçi satışlar	841.892	393.744	465.996	174.641
Yurtdışı satışlar	50.260	19.667	18.276	13.804
Satış indirimleri (-)	(183.739)	(68.947)	(68.575)	(26.708)
Net satışlar	708.413	344.464	415.697	161.737
Satışların maliyeti (-)	(446.765)	(229.712)	(279.685)	(106.066)
Brüt satış karı	261.648	114.752	136.012	55.671

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	224.506	120.506	124.500	44.263
Genel üretim giderleri	47.348	16.578	16.627	5.129
Direkt işçilik giderleri	43.732	21.587	19.253	6.234
Amortisman giderleri	5.594	5.315	2.320	1.773
Stok değer düşüklüğü karşılığı	2.989	-	322	(940)
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(14.525)	1.169	3.626	4.387
Mamul stoklarındaki değişim	(18.214)	(8.591)	44.454	17.698
Satılan mamullerin maliyeti	291.430	156.564	211.102	78.544
Satılan ticari malların maliyeti	155.335	73.148	68.583	27.522
Satışların maliyeti	446.765	229.712	279.685	106.066

DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı geliri	10.283	701	4.099	216
Reeskont faiz geliri	1.146	814	(439)	132
Vade farkı gelirleri	-	1.542	-	940
Diğer	2.573	2.235	1.115	1.205
	14.002	3.750	4.775	1.553

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Reeskont faiz giderleri	4.852	6.163	(5.022)	(551)
Kur farkı giderleri	3.653	2.717	1.799	415
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not:8)	257	-	-	-
Diğer	1.400	1.657	202	158
	10.162	10.537	(3.021)	22

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 19 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Kur farkı gelirleri	11.479	3.749	3.931	737
Faiz gelirleri	17.410	9.066	(896)	59
Türev işlemlerden elde edilen gelir	1.617	-	-	-
Kur korumalı mevduattan elde edilen gelir	10.690	-	5.815	-
Total	41.196	12.815	8.850	796

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Faiz giderleri	109.789	40.488	48.199	17.678
Kur farkı giderleri	2.341	1.696	163	1.306
Kıdem tazminatı faiz maliyeti	474	302	160	102
Türev işlemlerden elde edilen gider	7.039	-	366	-
Diğer	-	-	-	-
Total	119.643	42.486	48.888	19.086

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(27.640)	(4.005)	(16.222)	(3.799)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	31.671	12.188	12.484	3.281
Toplam vergi gideri (net)	4.031	8.183	(3.738)	(518)

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(27.640)	(43)
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	11.507	4.747
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	(16.133)	4.704

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	(18.144)	(18.178)	(3.629)	(3.636)
Kıdem tazminatı karşılığı	20.400	14.573	4.080	2.915
Reeskont	7.015	2.406	1.614	553
Ciro ve bayi primi karşılıkları	103.454	-	23.794	-
Royalty gider karşılığı	5.657	-	1.301	-
Devreden mali zarar	-	979	-	196
Arge indirimi	-	11.871	-	2.374
Yatırım teşvik indirimi	-	4.457	-	891
Şüpheli alacak karşılığı	3.167	2.910	728	669
Kullanılmamış izin karşılığı	806	867	185	199
Stok değer düşüklüğü karşılığı	1.213	1.834	279	422
Dava karşılığı	708	1.446	163	333
Promosyon malzemeleri	2.260	1.876	520	432
Türev Araçlar	11.605	(19.425)	2.670	(4.466)
Teşvik primi tahakkuku	10.282	1.002	2.365	231
Toplu tüketim satış iade karşılığı	3.488	-	802	-
Diğer	1.360	428	313	108
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	153.271	7.046	35.185	1.221

	2022	2021
1 Ocak	1.221	3.966
Ertelenmiş vergi geliri	31.671	12.188
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	2.293	(972)
30 Eylül	35.185	15.182

DİPNOT 21 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021
Dönem (zararı) / karı	45.244	2.956
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)	1,9151	0,1251

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Migros Ticaret A.Ş. (3)	17.702	16.169
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	6.938	496
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	648	505
Aep Anadolu Etap Penkon (3)	639	811
Diğer	475	1.201
	26.402	19.182
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(446)	(714)
	25.956	18.468

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	6.932	661
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (3)	52	126
A.W.Faber Castell Brezilya S.A. (3)	115	79
Migros Ticaret A.Ş. (3)	253	-
Diğer	34	130
	7.386	996
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	(102)	(14)
	7.284	982

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 22 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Mal alımları				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	57.599	42.384	20.360	39.592
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	15.649	14.353	4.520	8.698
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	25.007	15.228	18.257	5.295
Diğer	74	1.771	(721)	1.315
	98.329	73.736	42.416	54.900
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Mal Satışları				
Migros Ticaret A.Ş. (3)	24.695	14.523	19.972	13.806
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	4.069	2.422	377	1.797
Diğer	373	1.088	300	1.619
	29.137	18.033	20.649	17.222
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Alınan hizmetler				
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	7.439	4.757	3.079	3.216
Migros Ticaret A.Ş. (3)	8.509	3.531	3.785	3.222
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	2.029	1.493	2.004	1.493
Diğer	28	238	28	157
	18.005	10.019	8.896	8.088
	1 Ocak - 30 Eylül 2022	1 Ocak - 30 Eylül 2021	1 Temmuz - 30 Eylül 2022	1 Temmuz - 30 Eylül 2021
Verilen hizmetler				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	2.703	1.314	-	1.314
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (3)	2.065	1.005	866	674
Anadolu Restoran İşletmeleri Ltd. Şti. (3)	604	569	603	558
Diğer	838	481	390	162
	6.210	3.369	1.859	2.708

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

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

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

	2022	2021
Maaşlar ve diğer kısa vadeli çalışanlara sağlanan faydalar	10.911	7.973
Kıdem tazminatı	822	398
	11.733	8.371

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

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

Şirket'in sermaye yapısı kredileri de içeren borçlar, nakit ve nakit benzerleri ve özkaynak kalemlerinden oluşmaktadır.

Şirket'in sermaye maliyeti ile birlikte her bir sermaye sınıfıyla ilişkilendirilen riskler üst yönetim tarafından değerlendirilir. Üst yönetim değerlendirmelerine dayanarak, sermaye yapısını yeni borç edinilmesi veya mevcut olan borcun geri ödenmesiyle olduğu kadar, temettü ödemeleri, yeni hisse ihracı yoluyla dengede tutulması amaçlanmaktadır.

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

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

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

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

	30 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlanmalar(*)	747.503	509.728
Eksi: Hazır değerler	(79.809)	(342.560)
Net borç	667.694	167.168
Özkaynaklar	153.883	131.265
Özkaynaklar+net borç	821.577	298.433
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%81	%56

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

(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 seneyle 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 Eylül 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	42.599	29.046
Yükümlülükler	(1.154)	(6.805)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	41.445	22.241

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

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 30 Eylül 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	6.712	(6.712)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	6.712	(6.712)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.577	(1.577)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.577	(1.577)
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)	-	-
	8.289	(8.289)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 31 Aralık 2021		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	3.656	(3.656)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	3.656	(3.656)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	748	(748)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	748	(748)
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	44	(44)
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	44	(44)
	4.448	(4.448)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

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

	30 Eylül 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	16.532	482	425	-	-	12.437	612	306	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	25.606	1.384	-	-	-	2.437	187	1	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	461	1	25	(1)	-	14.172	1.020	48	(1)	1.951
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	42.599	1.867	450	(1)	-	29.046	1.819	355	(1)	1.951
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	42.599	1.867	450	(1)	-	29.046	1.819	355	(1)	1.951
10. Ticari Borçlar	567	21	10	-	-	4.683	252	96	-	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	587	32	-	-	-	2.122	158	4	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	1.154	53	10	-	-	6.805	410	100	-	6
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.154	53	10	-	-	6.805	410	100	-	6
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	31.456	1.700	-	-	-	100.770	7.765	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	31.456	1.700	-	-	-	100.770	7.765	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	72.901	3.514	440	(1)	-	123.011	9.174	255	(1)	1.945
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	41.445	1.814	440	(1)	-	22.241	1.409	255	(1)	1.945
22. Döviz Hedge’i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	12.505	964	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	50.260	2.303	650	-	-	30.065	2.421	651	-	262
24. İthalat	242.147	10.527	3.999	54	25.064	118.955	9.337	4.306	42	21.838
%20 artış	-	6.712	1.577	-	-	-	3.656	748	-	44

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

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

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket’in 30 Eylül 2022 tarihi itibarıyla, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2021: Yoktur).

(e) Kredi riski yönetimi

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

Şirket’in satışlarının büyük bir kısmı yurtiçi piyasasına yönelik olup, ağırlıklı olarak bayi ve toptancı kanalı ile gerçekleştirilmektedir. Satışların yaklaşık %61 kadarı üretilen mamullerin satışlarından kaynaklanmaktadır. Şirket’in sattığı ticari mallar yurtdışı kaynaklıdır. Bu nedenle şirketin ticari mal maliyetleri döviz kuruna duyarlıdır. Hammaddelerinin maliyeti ise, ülkedeki genel fiyat eğilimine bağlıdır. Şirket’in net satışlarının yaklaşık %93’ü yurt içine yöneliktir ve fiyat seviyeleri belirlenirken kurlarda oluşacak dalgalanmalar göz önünde bulundurulmaktadır.

Şirket, alacaklarının tahsilâtlarını ağırlıklı olarak bayilerinden almış olduğu çekler aracılığı ile yapmakta, doğrudan borçlandırma sistemi de (DBS) kullanmaktadır. Genel olarak alınan çeklerin keşidecileri bayi müşterileri olduğundan, risk dağılımı sağlanmaktadır. Şirket’in bu sistemde çalışması nedeniyle alacaklarından kaynaklanan önemli bir risk oluşmamıştır.

(f) Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR

24.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

24.1 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 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-
	30 Eylül 2022	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	-	-	-	-
	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal varlıklar	12.505	-	12.505	-

24.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

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

Şirket 30 Eylül 2022 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 1.339.371 ABD Doları karşılığı 24.783 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır. (Şirket 31 Aralık 2021 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 187.804 ABD Doları karşılığı 2.437 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.)

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunulan kalem arasındaki ilişkinin yanı sıra 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 korunulan kalemlerin değerlerindeki değişiklikleri dengeleme açısından yüksek düzeyde etkili olup olmadıklarına ilişkin değerlendirmesini de belgeler.

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN ÖZET DİPNOTLAR

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

24.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

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

Finansal risk yönetimindeki hedefler:

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

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

	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	İtfa edilmiş	İtfa edilmiş	Defer değeri	Gerçeğe uygun değeri
			değerinden gösterilen finansal varlıklar	değerinden gösterilen finansal yükümlülükler		
30 Eylül 2022						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	47.934	-	47.934	47.934
Ticari alacaklar	8	-	567.395	-	567.395	567.395
İlişkili taraflardan alacaklar	22	-	25.956	-	25.956	25.956
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	3.118	-	3.118	3.118
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	7	-	-	747.503	747.503	747.503
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	-	-	33.891	33.891	33.891
Ticari borçlar	8	-	-	112.299	112.299	112.299
İlişkili taraflara borçlar	22	-	-	7.284	7.284	7.284
Türev araçlar	24	-	-	-	-	-
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	3.155	3.155	3.155
31 Aralık 2021						
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	342.560	-	342.560	342.560
Ticari alacaklar	8	-	74.101	-	74.101	74.101
İlişkili taraflardan alacaklar	22	-	18.468	-	18.468	18.468
Türev araçlar	24	12.505	-	-	12.505	12.505
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	2.342	-	2.342	2.342
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	7	-	-	509.729	509.729	509.729
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	-	-	2.960	2.960	2.960
Ticari borçlar	22	-	-	34.913	34.913	34.913
İlişkili taraflara borçlar	9	-	-	982	982	982
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	1.331	1.331	1.331

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**SINIRLI DENETİMDEN GEÇMEMİŞ 30 EYLÜL 2022 DÖNEMİNDE SONA EREN
DOKUZ AYLIK ARA DÖNEME AİT ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN
ÖZET DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 25 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Yoktur.