

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**1 OCAK 2022 – 31 ARALIK 2022 HESAP DÖNEMİNE AİT
FİNANSAL TABLOLAR ve BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU**



BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

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

A. Finansal Tabloların Bağımsız Denetimi

1. Görüş

Adel Kalemcilik Ticaret Ve Sanayi A.Ş.'nin ("Şirket") 31 Aralık 2022 tarihli finansal durum tablosu ile aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait; kar veya zarar tablosu, diğer kapsamlı gelir tablosu, özkaynaklar değişim tablosu ve nakit akış tablosu ile önemli muhasebe politikalarının özeti de dahil olmak üzere finansal tablo dipnotlarından oluşan finansal tablolarını denetlemiş bulunuyoruz.

Görüşümüze göre, ilişikteki finansal tablolar Şirket'in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durumunu ve aynı tarihte sona eren hesap dönemine ait finansal performansını ve nakit akışlarını Türkiye Finansal Raporlama Standartları'na ("TFRS'lere") uygun olarak tüm önemli yönleriyle gerçeğe uygun bir biçimde sunmaktadır.

2. Görüşün Dayanağı

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

3. Kilit Denetim Konuları

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

Kilit denetim konuları	Denetimde konunun nasıl ele alındığı
<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesi</p> <p>1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda 895.273 Bin TL tutarında hasılat muhasebeleştirilmiştir.</p> <p>Şirket'in hasılatı ağırlıklı olarak kalem ve kırtasiye ürünleri satışından kaynaklanan gelirlerden oluşmaktadır.</p> <p>Şirket, üretmiş olduğu ürünlerin kontrolünü müşterisine devrederek edim yükümlülüğünü yerine getirdiğinde hasılatı finansal tablolara almaktadır. Satış sözleşmeleri karmaşık yapıda olduğundan, hasılatın ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınması her bir duruma özgü satış koşullarının doğru bir biçimde değerlendirilmesine bağlıdır. Bu nedenle, üretimi tamamlanarak teslimatı gerçekleştirilen ürünlerden iadesi olabilecekler veya müşteriye faturası henüz düzenlenmemiş olanlar için hasılatın doğru dönemde veya tutarda muhasebeleştirilmemesi riski bulunmaktadır.</p> <p>Şirket'in performans değerlendirmesinde hasılat en önemli göstergelerden biridir.</p> <p>Hasılatın, yıl içerisinde uygulanan stratejilerin sonuçlarının değerlendirilmesi ve performans takibi açısından büyük öneme sahip olması ve birden fazla finansal tablo kalemine önemli ve belirleyici etkisinin bulunması nedenleriyle, kilit denetim konusu olarak seçilmiştir.</p> <p>Şirket'in hasılatın muhasebeleştirilmesiyle ilgili uyguladığı muhasebe politikalarına ilişkin bilgiler Dipnot 2.2.1'de açıklanmıştır.</p>	<p>Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin aşağıdaki denetim prosedürleri uygulanmıştır:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Şirket'in hasılat süreci anlaşılarak; yönetimin, hasılatın muhasebeleştirilmesi süreci üzerindeki iç kontrollerinin tasarımı ve uygulamasının değerlendirilmesi, - Hasılatın kaydedilmesine ilişkin Şirket yönetiminin uyguladığı muhasebe politikalarının TFRS'lere uygun olup olmadığı değerlendirilmesi, - Dönem içerisinde hasılat olarak kaydedilen işlemler örneklem yöntemiyle fatura, destekleyici dökümanlarla ve müşterilerden yapılan tahsilatlarla karşılaştırılarak test edilmesi, - Ticari alacak bakiyelerinin örneklem yoluyla doğrulama mektupları gönderilerek test edilmesi, - Raporlama dönemi sonrasında gerçekleşen iadelerin ilgili olduğu dönemde finansal tablolara alınıp alınmadığının test edilmesi, - Hasılatın dönemselliğine ilişkin olarak dönem sonuna ve sonraki dönem başlangıcına ait hasılat kalemlerinin örneklem yöntemiyle test edilmesi, - Hasılatın muhasebeleştirilmesine ilişkin finansal tablo dipnotlarında yer alan açıklamaların yeterliliğinin TFRS'ler açısından değerlendirilmesi.

4. Diğer Hususlar

Şirket'in 31 Aralık 2021 tarihinde sona eren hesap dönemine ait finansal tabloları başka bir bağımsız denetçi tarafından denetlenmiş ve 1 Mart 2022 tarihinde bu finansal tablolara ilişkin olumlu görüş verilmiştir.



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

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

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

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

6. Bağımsız Denetçinin Finansal Tabloların Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumlulukları

Bir bağımsız denetimde, biz bağımsız denetçilerin sorumlulukları şunlardır:

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

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

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



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

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

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

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



B. Mevzuattan Kaynaklanan Diğer Yükümlülükler

1. 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ("TTK") 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Şirket'in 1 Ocak - 31 Aralık 2022 hesap döneminde defter tutma düzeninin, kanun ile şirket esas sözleşmesinin finansal raporlamaya ilişkin hükümlerine uygun olmadığına dair önemli bir hususa rastlanmamıştır.
2. TTK'nın 402. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca, Yönetim Kurulu tarafımıza denetim kapsamında istenen açıklamaları yapmış ve istenen belgeleri vermiştir.
3. TTK'nın 398. Maddesi'nin dördüncü fıkrası uyarınca düzenlenen Riskin Erken Saptanması Sistemi ve Komitesi Hakkında Denetçi Raporu 28 Şubat 2023 tarihinde Şirket'in Yönetim Kurulu'na sunulmuştur.

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

Salim Alyanak, SMMM
Sorumlu Denetçi

İstanbul, 28 Şubat 2023

FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI	5
NAKİT AKIŞ TABLOLARI.....	6
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	7-61
DİPNOT 1 ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8-27
DİPNOT 3 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	27
DİPNOT 4 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR.....	27
DİPNOT 5 FİNANSAL YATIRIMLAR	27
DİPNOT 6 ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR	28
DİPNOT 7 BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	28-30
DİPNOT 8 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	30-31
DİPNOT 9 DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	31-32
DİPNOT 10 STOKLAR	33
DİPNOT 11 MADDİ DURAN VARLIKLAR	34-35
DİPNOT 12 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	36
DİPNOT 13 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR.....	37-38
DİPNOT 14 ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	39-40
DİPNOT 15 DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	40-41
DİPNOT 16 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	41-43
DİPNOT 17 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ	43
DİPNOT 18 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER.....	44-45
DİPNOT 19 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	45-46
DİPNOT 20 FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ	46
DİPNOT 21 GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)	47
DİPNOT 22 PAY BAŞINA KAZANÇ/(KAYIP).....	48
DİPNOT 23 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	48-50
DİPNOT 24 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50-57
DİPNOT 25 FİNANSAL ARAÇLAR	58-60
DİPNOT 26 BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETE İLİŞKİN ÜCRETLER.....	60
DİPNOT 27 DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI.....	61
DİPNOT 28 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	61

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL
DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Varlıklar			
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	292.369	342.560
Ticari alacaklar		56.428	92.569
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	10.469	18.468
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	45.959	74.101
Diğer alacaklar		1.846	2.108
- İlişkili taraflardan diğer alacaklar	23	134	-
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	1.712	2.108
Türev araçlar	25.1	-	12.505
Stoklar	10	240.774	113.968
Peşin ödenmiş giderler	15	11.551	15.341
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	24.499	4.704
Diğer dönen varlıklar	15	15.017	8.656
Toplam dönen varlıklar		642.484	592.411
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	4	234
Maddi duran varlıklar	11	108.365	99.115
Kullanım hakkı varlıkları	7	29.994	2.223
Maddi olmayan duran varlıklar	12	15.484	11.749
Peşin ödenmiş giderler	15	2.838	1.304
Ertelenmiş vergi varlığı	21	9.370	1.221
Toplam duran varlıklar		166.055	115.846
Toplam varlıklar		808.539	708.257

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİ İTİBARIYLA FİNANSAL
DURUM TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2021
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar	7	486.890	303.390
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		17.199	195.192
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	17.199	195.192
- Banka kredileri		7.317	192.339
- Kiralama işlemlerinden borçlar		9.882	2.853
Ticari borçlar		57.815	35.895
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	695	982
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	57.120	34.913
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	27.636	6.714
Diğer borçlar		1.582	1.331
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	1.582	1.331
Türev araçlar	25.1	5.082	-
Ertelenmiş gelirler	15	6.360	2.474
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	497	-
Kısa vadeli karşılıklar		4.979	3.316
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	4.187	1.870
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	792	1.446
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		608.040	548.312
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		28.260	14.107
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	28.260	14.107
- Banka kredileri		7.000	14.000
- Kiralama işlemlerinden borçlar		21.260	107
Uzun vadeli karşılıklar		37.938	14.573
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	37.938	14.573
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		66.198	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 giderler		(6.355)	(554)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kayıpları		(6.355)	(554)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı giderler / (gelirler)		(5.336)	8.317
- Yabancı para çevrim farkları		(1.455)	(1.455)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		(3.881)	9.772
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	27.715	32.555
Geçmiş yıllar karları	16	55.576	78.436
Net dönem karı / (zararı)		37.492	(12.698)
Toplam özkaynaklar		134.301	131.265
Toplam kaynaklar		808.539	708.257

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

Kar veya zarar kısmı	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hasılat	17	895.273	486.155
Satışların maliyeti (-)	17	(534.820)	(332.290)
Brüt kar		360.453	153.865
Genel yönetim giderleri (-)	18	(75.388)	(39.383)
Pazarlama giderleri (-)	18	(138.765)	(73.567)
Araştırma geliştirme giderleri (-)	18	(4.015)	(1.334)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	19	16.553	4.066
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	19	(10.574)	(6.497)
Esas faaliyet karı		148.264	37.150
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	428	627
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(73)	(5)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı		148.619	37.772
Finansman gelirleri	20	49.969	13.917
Finansman giderleri (-)	20	(163.409)	(65.465)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		35.179	(13.776)
Sürdürülen faaliyetler vergi geliri		2.313	1.078
- Dönem vergi gideri	21	(497)	(43)
- Ertelenmiş vergi geliri	21	2.810	1.121
Dönem karı / (zararı)		37.492	(12.698)
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	22	1,5870	(0,5375)

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2022	Bağımsız Denetimden Geçmiş 1 Ocak - 31 Aralık 2021
Net Dönem karı / (zararı)		37.492	(12.698)
Diğer kapsamlı gelirler/giderler			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		(5.801)	120
- Tanımlanmış fayda planları			
yeni den ölçüm kayıpları / (kazançları)	14	(7.251)	150
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		1.450	(30)
-Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		1.450	(30)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(13.653)	13.456
- Yabancı para çevrim farkları		-	-
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)	25. 1	(17.588)	17.292
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		3.935	(3.836)
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		3.935	(3.836)
Diğer kapsamlı gider / (gelir)		(19.454)	13.576
Toplam kapsamlı gelir		18.038	878

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA 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 (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Risken 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 gelir	-	-	120	-	13.456	-	-	(12.698)	878
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(554)	(1.455)	9.772	32.555	78.436	(12.698)	131.265
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 gelir	-	-	(5.801)	-	(13.653)	-	-	37.492	18.038
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla	23.625	1.584	(6.355)	(1.455)	(3.881)	27.715	55.576	37.492	134.301

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA
AİT NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	2022	2021
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		140.195	41.003
Dönem karı/(zararı)		37.492	(12.698)
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		172.854	71.193
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	11,12	26.353	16.687
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		4.040	(1.988)
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	301	867
-Stok değer düşüklüğü karşılığı(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	3.739	(2.855)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		19.898	5.271
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	14	20.553	6.402
- Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler	13	(655)	(1.131)
Kar Payı (Geliri) Gideri ile İlgili Düzeltmeler	19	(81)	(83)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		117.546	52.787
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(35.513)	(13.811)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	156.314	64.737
-Vadeli Alumlardan Kaynaklanan Ertenmiş Finansman Gideri	19	-	1.861
-Vadeli Satışlardan Kaynaklanan Kazanılmamış Finansman Geliri	19	(3.255)	-
Gerçekleşmemiş Yabancı Para Çevrim Farkları İle İlgili Düzeltmeler		7.039	-
Gerçeğe Uygun Değer Kayıpları (Kazançları) İle İlgili Düzeltmeler		646	136
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	(2.313)	(1.078)
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		(274)	(539)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(48.315)	(26.025)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		35.839	(35.800)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		262	(1.548)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		(130.545)	28.638
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		2.256	(13.856)
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		25.175	(2.318)
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		20.922	9
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		251	(1.074)
Ertenmiş Gelirlerdeki (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar) Artış (Azalış)		3.886	2.471
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(6.361)	(2.547)
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		(6.858)	11.203
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		497	(13.750)
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		162.031	32.470
Alman temettüleri		81	-
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(2.122)	(1.003)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(19.795)	9.536
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(28.023)	(15.102)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		425	565
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(28.448)	(15.667)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(161.861)	35.430
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	518.734	805.350
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(555.095)	(693.423)
Kiralama yükümlülükleriyle ilgili nakit çıkışları		(15.243)	(3.896)
Ödenen kar payları	16	(15.002)	(30.004)
Ödenen faiz	7	(130.873)	(54.394)
Alman Faiz		34.001	11.797
Diğer nakit girişleri (çıkışları)	20	1.617	-
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(49.689)	61.331
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	340.546	279.215
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	290.857	340.546

İlişikteki dipnotlar finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 31 Aralık 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, ana ortağı AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. tarafından kontrol edilmektedir. AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. ise AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. tarafından kontrol edilmekte olup, AG Sınai Yatırım ve Yönetim A.Ş. ise nihai olarak Süleyman Kamil Yazıcı Ailesi ve Özilhan Ailesi tarafından eşit temsil ve eşit yönetim prensibi doğrultusunda AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.’nin iştiraklerini yöneten bir yönetim şirkettir.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 383 kişidir (31 Aralık 2021: 361).

31 Aralık 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.

2019 yılında LLC Faber-Castell Anadolu’nun faaliyetleri durdurulmuş olup, Şirketimiz Rusya pazarındaki faaliyetlerini doğrudan ihracat yaparak sürdürmektedir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 Resmî 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 15 Nisan 2019 tarihinde yayımlanan “TMS Taksonomisi Hakkında Duyuru” ile SPK tarafından yayımlanan Finansal Tablo Örnekleri ve Kullanım Rehberi’nde belirlenmiş olan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Şirket’in 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 28 Şubat 2023 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Kullanılan para birimi

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

2.1.3 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından 20 Ocak 2022 tarihinde yayımlanan duyuru ile, TFRS’yi uygulayan işletmelerin 2021 yılına ait finansal tablolarında TMS 29 - Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama (“TMS 29”) kapsamında herhangi bir düzeltme yapmalarına gerek bulunmadığı belirtilmiştir. Bu finansal tabloların hazırlanmış olduğu tarih itibarıyla KGK tarafından TMS 29 kapsamında yeni bir açıklama yapılmamış olup, 31 Aralık 2022 tarihli finansal tablolar hazırlanırken TMS 29’a göre enflasyon düzeltmesi yapılmamıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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)

2.1.4 İştirakler ve iş ortaklıklarındaki paylar

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

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

2.2 Önemli muhasebe politikaları

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

2.2.1 Gelirlerin kaydedilmesi

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.1 Gelirlerin kaydedilmesi (Devamı)

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

2.2.2 Stoklar

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

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

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

2.2.3 Krediler ve borçlanma maliyeti

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.4 Maddi duran varlıklar

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

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

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

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

2.2.5 Maddi olmayan duran varlıklar

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.6 Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Amortismanına tabi olan varlıklar için ise defter değerinin geri kazanılmasının mümkün olmadığı durum veya olayların ortaya çıkması halinde değer düşüklüğü testi uygulanır. Varlığın defter değerinin geri kazanılabilir tutarını aşması durumunda değer düşüklüğü karşılığı kaydedilir. Geri kazanılabilir tutar, satış maliyetleri düşüldükten sonra elde edilen gerçeğe uygun değer veya kullanımdaki değer büyük olanıdır. Değer düşüklüğünün değerlendirilmesi için varlıklar ayrı tanımlanabilir nakit akımlarının olduğu en düşük seviyede gruplanır. Şerefiye haricinde değer düşüklüğüne tabi olan finansal olmayan varlıklar her raporlama tarihinde değer düşüklüğünün olası iptali için gözden geçirilir. 31 Aralık 2022 dönemine ait finansal tablolarında kar zarar ile ilişkilendirilmiş değer düşüklüğü yoktur.

2.2.7 Araştırma geliştirme giderleri

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

2.2.8 Finansal araçlar

Finansal varlıklar

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.8 Finansal araçlar (Devamı)

İtfa edilmiş maliyeti üzerinden gösterilen finansal varlıklar

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

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

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

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

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

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

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

Gerçeğe uygun değer değişimi diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.8 Finansal araçlar (Devamı)

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

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

Gerçeğe uygun değer değişimi kar veya zarar tablosuna yansıtılan finansal varlıklar

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

Değer Düşüklüğü

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.8 Finansal araçlar (Devamı)

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

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

Finansal yükümlülükler

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.8 Finansal araçlar (Devamı)

Şirket, herhangi bir finansal yükümlülüğü yeniden sınıflandırmaz.

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

2.2.9 Yabancı para cinsinden işlemler

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

2.2.10 Pay başına kazanç

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

2.2.11 Raporlama döneminden sonraki olaylar

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.12 Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

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

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

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

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

2.2.13 İlişkili taraflar

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

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.13 İlişkili taraflar (Devamı)

(v) İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planlarının olması halinde, raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.

(vi) İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.

(vii) (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

2.2.14 Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

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

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

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

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.15 Emeklilik ve kıdem tazminatı karşılığı

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

2.2.16 Nakit akış tablosu

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

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

2.2.17 Sermaye ve kar payları

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

2.2.18 Netleştirme/mahsup

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

2.2.19 Ticari alacaklar ve şüpheli ticari alacak karşılıkları

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.19 Ticari alacaklar ve şüpheli ticari alacak karşılıkları (Devamı)

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

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

2.2.20 Kiralamala İşlemi

Kiracı olarak

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

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

- Sözleşmenin tanımlanan bir varlık içermesi (bir varlığın sözleşmede açık veya zımni bir şekilde belirtilerek tanımlanması),
- Varlığın işlevsel bir bölümünün fiziksel olarak ayrı olması veya varlığın kapasitesinin tamamına yakını temsil etmesi (tedarikçinin kullanım süresi boyunca varlığı ikame etme yönünde aslı bir hakka sahip olması ve bundan ekonomik fayda sağlaması durumunda varlık tanımlanmış değildir),
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımından sağlanacak ekonomik yararların tamamına yakını elde etme hakkının olması,
- Şirket'in tanımlanan varlığın kullanımını yönetme hakkının olması. Şirket, varlığın kullanımını yönetme hakkına aşağıdaki durumlardan herhangi birinin varlığı halinde sahip olmaktadır:

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

a) Şirket'in, kullanım süresi boyunca varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağını yönetme ve değiştirebilme hakkına sahip olması veya

b) Varlığın nasıl ve hangi amaçla kullanılacağına ilişkin kararların önceden belirlenmiş olması:

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.20 Kiralamala İşlemi (Devamı)

Kullanım hakkı varlığı

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

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

Şirket maliyet yöntemini uygularken, kullanım hakkı varlığını:

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

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

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

Kira yükümlülüğü

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.20 Kiralamala İşlemi (Devamı)

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

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

Kolaylaştırıcı uygulamalar

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

Kiralayan olarak

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.2 Önemli muhasebe politikaları (Devamı)

2.2.21 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem düzeltilmesine ilişkin finansal tablolar

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket’in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak – 31 Aralık 2021 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak – 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 31 Aralık 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.

2.3 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

- a) TMS/TFRS’nin başlığı,
- b) muhasebe politikası değişikliğinin varsa ilgili geçiş hükümlerine uygun olarak yapıldığı,
- c) muhasebe politikasında değişikliğin açıklaması,
- d) varsa geçiş hükümlerinin açıklaması,
- e) varsa geçiş hükümlerinin ileriki dönemlere olabilecek etkileri,
- f) mümkün olduğunca, cari ve sunulan her bir önceki dönem ile ilgili düzeltme tutarları:
 - i. etkilenen her bir finansal tablo kalemi için sunulmalı ve
 - ii. şirket için “TMS 33, Hisse Başına Kazanç” standardı geçerliyse adi hisse ve seyreltilmiş hisse başına kazanç tutarları tekrar hesaplanmalıdır.
- g) eğer mümkünse sunulmayan dönemlerden önceki dönemlere ait düzeltme tutarları ve
- h) geçmişe dönük uygulama herhangi bir dönem veya dönemler için mümkün değilse bu duruma yol açan olaylar açıklanmalı ve muhasebe politikasındaki değişikliğin hangi tarihten itibaren ve ne şekilde uygulandığı açıklanmalıdır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

a. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

• **TFRS 16 ‘Kiralama’ - 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 TFRS 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.

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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

b. 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TMS 1, Uygulama Bildirimi 2 ve TMS 8’deki dar kapsamlı değişiklikler;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler muhasebe politikası açıklamalarını iyileştirmeyi ve finansal tablo kullanıcılarının muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikleri ayırt etmelerine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.
- **TMS 12, Tek bir işlemde kaynaklanan varlık ve yükümlülüklerle ilişkin ertelenmiş vergiye ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, şirketler tarafından ilk defa finansal tablolara alındığında vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farkların eşit tutarlarda oluşmasına neden olan işlemler üzerinden ertelenmiş vergi muhasebeleştirilmelerini gerektirmektedir.
- **TFRS 16, Satış ve geri kiralama işlemleri;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin TFRS 16’daki bir satış ve geri kiralama işlemini işlem tarihinden sonra nasıl muhasebeleştirdiğini açıklayan satış ve geri kiralama hükümlerini içerir. Kira ödemelerinin bir kısmı veya tamamı bir endekse veya orana bağlı olmayan değişken kira ödemelerinden oluşan satış ve geri kiralama işlemlerinin etkilenmesi muhtemeldir.
- **TMS 1, Sözleşme koşulları olan uzun vadeli yükümlülüklerle ilişkin değişiklik;** 1 Ocak 2024 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklikler, işletmenin raporlama döneminden sonraki on iki ay içinde uyması gereken koşulların bir yükümlülüğün sınıflandırmasını nasıl etkilediğine açıklık getirmektedir.
- **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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.4 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Cari dönem faaliyet sonucuna etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. 31 Aralık 2022 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.5 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

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

2.6 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

2.7 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

Şirket, aktif bir 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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.8 Devlet Tarafından Verilen Teşvikler

Devlet teşvikleri, Şirket’in bu teşviklerle ilgili gerekleri yerine getirdiği ve bu teşvikin alınacağı ile ilgili makul bir sebep oluşmadığı sürece muhasebeleştirilmez. Bu teşvikler, karşılama 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 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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Vadesiz mevduat	3.350	3.989
Vadeli mevduat	285.746	332.008
Diğer Hazır Değerler	1.761	4.549
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	290.857	340.546
Faiz geliri tahakkukları	1.512	2.014
	292.369	342.560

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

Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 2.656.889 ABD Doları karşılığı 49.661 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	%	TL	%	TL
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	4	7,67	234
		4		234

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

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

31 Aralık 2022	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	779	2.027	-	(167)
31 Aralık 2021	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	774	1.331	-	(106)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Aralık 2022	Faiz oran %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler (*)	14,6 - 26,57	486.890
		486.890

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

31 Aralık 2022	Faiz oran %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,00	137
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	14,89 - 21,10	9.745
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları (*)	16,50	7.317
		17.199

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

31 Aralık 2022	Faiz oran %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	16,50	7.000
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	8,00	9
Uzun vadeli kullanım hakkı varlıklarının kiralama borçları	14,89 - 21,10	21.251
		28.260

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla, uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçlanmalarının vade detayı aşağıda yer almaktadır.

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

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	509.729	388.035
Faiz gideri	151.673	64.164
Ödenen faiz	(130.873)	(54.397)
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	518.734	805.350
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(555.095)	(693.423)
Kur farkı	7.039	-
31 Aralık	501.207	509.729

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FINANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	2.960	6.219
Faiz gideri	4.641	575
Ödenen faiz	(4)	(6)
Kur Farkı	(24)	68
Dönem içi kiralama yükümlülük artışı	38.812	-
Dönem içi kiralama ödemelerine ilişkin nakit	(15.243)	(3.896)
31 Aralık	31.142	2.960

Şirket’in 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	2.223	-	2.223
Girişler	17.234	21.578	38.812
Dönem amortisman gideri	(3.848)	(7.193)	(11.041)
31 Aralık 2022 itibarıyla kapanış bakiyesi	15.609	14.385	29.994

Kullanım hakkı varlıkları	Araçlar	Binalar	Toplam
1 Ocak itibarıyla bakiye	5.371	-	5.371
Dönem amortisman gideri	(3.148)	-	(3.148)
31 Aralık 2021 itibarıyla kapanış bakiyesi	2.223	-	2.223

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in ticari alacakları aşağıdaki gibidir:

Ticari Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Ticari Alacak (Not 23)	10.469	18.468
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacak	45.959	74.101
	56.428	92.569

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacak	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alacak çek ve senetleri	690	15.698
Ticari alacaklar	52.120	67.721
Vadeli satışlardan faiz geliri	(995)	(3.763)
Eksi: Beklenen kredi zararları	(5.856)	(5.555)
	45.959	74.101

31 Aralık 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	301	1.270
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı	-	(403)
31 Aralık	5.856	5.555

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in ticari borçları aşağıdaki gibidir:

Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Not 23)	695	982
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	57.120	34.913
	57.815	35.895

İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Satıcılar	57.743	35.475
Diğer ticari borçlar	15	-
Vadeli alışlardan faiz gideri	(638)	(562)
	57.120	34.913

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket'in diğer alacakları aşağıdaki gibidir:

Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar (Not 23)	134	-
İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	1.712	2.108
	1.846	2.108

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen depozito ve teminatlar	707	940
Personelden alacaklar	260	304
Diğer çeşitli alacaklar	745	864
	1.712	2.108

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla Şirket’in diğer borçları aşağıdaki gibidir:

Diğer Borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
<u>İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar</u>	<u>1.582</u>	<u>1.331</u>
	1.582	1.331

İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	1.339	1.086
Diğer	243	245
	1.582	1.331

Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Personele borçlar	11.400	981
Ödenecek SGK Primleri	6.084	1.690
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	10.152	4.043
	27.636	6.714

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – STOKLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme	85.316	37.101
Yarı mamuller	35.040	6.986
Mamuller	60.128	16.482
Ticari mallar	63.744	54.159
Diğer stoklar	2.119	1.074
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(5.573)	(1.834)
	240.774	113.968

(*)Stok değer düşüklüğü karşılığı ayrılmak suretiyle giderleştirilen 4.082 TL tutarındaki stok 2022 yılında imha edilmiştir.

31 Aralık 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(-)	(4.082)	(4.689)
Dönem içinde ayrılan karşılık	7.821	1.834
	5.573	1.834

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 defter değeri	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	-	-	1.351	8.366	-	3.732	10.333	23.782
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	(550)	(354)	-	(453)	-	(1.357)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	550	321	-	351	-	1.222
Transferler	-	-	-	311	-	-	(4.039)	(3.728)
Amortisman (*)	-	(236)	(2.087)	(5.667)	(35)	(2.644)	-	(10.669)
Dönem sonu	1.838	469	52.941	30.871	22	7.427	14.797	108.365
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla								
Maliyet	1.838	2.122	63.727	84.949	1.364	30.765	14.797	199.562
Birikmiş amortisman	-	(1.653)	(10.786)	(54.078)	(1.342)	(23.338)	-	(91.197)
Net kayıtlı değer	1.838	469	52.941	30.871	22	7.427	14.797	108.365

(*) Amortisman giderlerinin 7.173 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 558 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine 265 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.673 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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 defter değeri	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	-	-	-	2.807	-	1.995	5.975	10.777
Çıkışların maliyet bedeli	(10)	-	-	-	-	(6.360)	-	(6.370)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	6.344	-	6.344
Transferler	-	-	-	51	-	-	(2.629)	(2.578)
Amortisman (*)	-	(236)	(1.387)	(5.585)	(37)	(2.587)	-	(9.832)
Dönem sonu	1.838	705	53.677	27.894	57	6.441	8.503	99.115
31 Aralık 2021 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 defter değeri	1.838	705	53.677	27.894	57	6.441	8.503	99.115

(*) Amortisman giderlerinin 6.432 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 463 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine 268 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.669 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN 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.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2022 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	3.022	25.614	2.671	31.626
Birikmiş itfa payları	(223)	(745)	(18.017)	(892)	(19.877)
Net defter değeri	96	2.277	7.597	1.779	11.749
Dönem başı net defter değeri					
	96	2.277	7.597	1.779	11.749
Girişler	-	226	4.440	-	4.666
Çıktıların maliyet bedeli	-	-	(21)	-	(21)
Çıktıların birikmiş amortismanı	-	-	5	-	5
Transferler	-	1.347	2.381	-	3.728
Amortisman (*)	(44)	(764)	(3.265)	(570)	(4.643)
Dönem sonu net defter değeri	52	3.086	11.137	1.209	15.484
31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	4.595	32.419	2.671	40.004
Birikmiş itfa payları	(267)	(1.509)	(21.282)	(1.462)	(24.520)
Net kayıtlı değeri	52	3.086	11.137	1.209	15.484

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	Toplam
1 Ocak 2021 tarihi itibarıyla					
Maliyet	314	1.956	20.476	1.412	24.158
Birikmiş itfa payları	(179)	(239)	(15.310)	(442)	(16.170)
Net defter değeri	135	1.717	5.166	970	7.988
Dönem başı net defter değeri					
	135	1.717	5.166	970	7.988
Girişler	5	297	3.844	744	4.890
Transferler	-	770	1.293	515	2.578
Amortisman (*)	(44)	(505)	(2.707)	(451)	(3.707)
Dönem sonu net defter değeri	96	2.279	7.596	1.778	11.749
31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla					
Maliyet	319	3.022	25.614	2.671	31.626
Birikmiş itfa payları	(223)	(745)	(18.017)	(892)	(19.877)
Net kayıtlı değeri	96	2.277	7.597	1.779	11.749

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 1.298 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 404 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 596 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.345 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir. (31 Aralık 2021: İtfa paylarının, cari dönem için, 909 TL’lik kısmı satılan malın maliyetine, 429 TL’lik kısmı genel yönetim giderlerine, 343 TL’lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 2.026 TL’lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.)

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dava karşılıkları	792	1.446
	792	1.446

Şirket'in 24 personeli, Şirket aleyhine iş akdinin feshinin iptali ile işe iade ve diğer tazminat talepleri ile dava açmış olup, ilgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 792 TL dava karşılığı ayrılmıştır. Cari dönem için 654 TL'lik karşılık esas faaliyetlerden diğer gelirlere dahil edilmiştir.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem Başı	1.446	2.577
Konusu kalmayan karşılık (-)	(654)	(1.131)
	792	1.446

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. 31 Aralık 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 (Yeni Esas: 2021/14645 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.

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen teminat ve taahhütler		
Akreditif taahhütleri	32.968	-
Teminat mektupları	25.483	31.751

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Verilen teminat ve taahhütler (Devamı)

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

31 Aralık 2022

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Prim tahakkukları	3.256	1.002
Kullanılmamış izin karşılığı	931	868
	4.187	1.870

Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Kıdem tazminatı karşılığı	37.938	14.573
	37.938	14.573

31 Aralık 2022 ve 2021 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
1 Ocak	868	673
Dönem içerisinde ayrılan karşılık	63	195
31 Aralık	931	868

Kıdem tazminatı karşılıkları

Türkiye’de yürürlükteki İş Yasası hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu’nun 6 Mart 1981 tarih, 2422 sayılı ve 25 Ağustos 1999 tarih, 4447 sayılı Yasalar ile Değişik 60’ıncı Maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. Emeklilik öncesi hizmet şartlarıyla ilgili bazı geçiş karşılıkları, ilgili kanunun 23 Mayıs 2002 tarihinde değiştirilmesi ile Kanun’dan çıkarılmıştır.

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı tutarı her hizmet yılı için bir aylık maaş üzerinden 15.371,40 TL (31 Aralık 2021: 10.848,59 TL) tavanına tabidir. Şirket’in kıdem tazminatı karşılığının hesaplanmasında 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan 19.982,83 TL tavan tutarı dikkate alınmıştır (31 Aralık 2021: 1 Ocak 2022 tarihinden itibaren geçerli olan 10.848,59 TL).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü zorunluluk olmadığından dolayı herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü şirketin çalışanlarının emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 “Çalışanlara Sağlanan Faydalar”, işletmenin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak hesaplanmasını öngörür.

Toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir. Aktüeryal kayıp/(kazanç) kapsamlı gelir tablosunda “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları /Kayıpları” içerisinde muhasebeleştirilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

Esas varsayım her hizmet yılı için azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla uygulanan iskonto oranı gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel faiz oranını ifade eder. Sonuçta 31 Aralık 2022 ve 31 Aralık 2021 tarihleri itibarıyla ekli finansal tablolarda yükümlülükler çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. Rapor tarihindeki karşılıklar yıllık %10,08 enflasyon (31 Aralık 2021: %15,00) ve %0,49 iskonto oranı varsayımlarına göre yaklaşık %0,49 olarak elde edilen reel iskonto oranı (31 Aralık 2021: %4,35) kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır. İsteğe bağlı işten ayrılmalar neticesinde ödenmeyip Şirket’e kalacak olan kıdem tazminatı tutarlarının tahmini oranı da dikkate alınmıştır. Çalışanların emekliliğe kadar işten ayrılmama olasılığı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla %92,73 (31 Aralık 2021: %95,08’dir.)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
1 Ocak	14.573	9.726
Hizmet maliyeti	17.603	5.597
Faiz maliyeti	633	403
Ödenen kıdem tazminatı	(2.122)	(1.003)
Aktüeryal kayıp / (kazanç)	7.251	(150)
31 Aralık	37.938	14.573

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Reel İskonto Oranı (%)	0,49	4,35
Emeklilik Olasılığına İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	92,73	95,08

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Verilen sipariş avansları	8.500	12.400
Gelecek aylara ait giderler	3.051	2.941
	11.551	15.341

Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Peşin ödenen vergi ve fonlar	24.499	4.704
	24.499	4.704

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER (Devamı)

Diğer dönen varlıklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Devreden katma değer vergisi	14.655	8.030
Personel avansları	236	-
İş avansları	24	10
Diğer çeşitli dönen varlıklar	102	616
	15.017	8.656

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Gelecek yıllara ait giderler	2.838	1.304
	2.838	1.304

Ertelenmiş gelirler	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Alınan avanslar	5.471	1.998
Gelecek aylara ait gelirler	889	476
	6.360	2.474

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	31 Aralık 2022		31 Aralık 2021	
	% Oran	Tutar	% Oran	Tutar
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	13.439	56,89	13.439
Faber - Castell Aktiengesellschaft	15,40	3.638	15,40	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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

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

Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yasal yedekler	26.725	25.225
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	990	7.330
	27.715	32.555

Geçmiş yıllar karları

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Olağanüstü yedekler	82.625	99.127
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	(27.049)	(20.691)
	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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

Kar payı dağıtımı (Devamı)

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

Şirket'in yasal kayıtlarında, 2022 yılına ilişkin dağıtılabılır dönem karı 33.491 TL olup ek kurumlar vergisi yükü doğurmadan kar dağıtımına konu edilebilecek diğer kaynaklarının toplam tutarı ise 107.316 TL'dir.

27 Nisan 2022 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirketimizin 2021 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda yasal kayıtlara göre Net Dağıtılabılır Dönem Kârı olmaması sebebiyle, dağıtılması öngörülen diğer kaynak olarak geçmiş yıl karlarından 15.002 TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,635 TL tutarında brüt %63,5 oranında ve 1 TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,5715 TL tutarında net %57,15 oranında 28 Eylül 2022 tarihinden itibaren nakden dağıtılmasına karar verilmiş olup 28 Eylül 2022 den itibaren kar dağıtımını tamamlanmıştır.

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Yurtiçi satışlar	1.036.701	541.628
Yurtdışı satışlar	65.498	30.065
Satış indirimleri (-)	(206.926)	(85.538)
Net satışlar	895.273	486.155
Satışların maliyeti (-)	(534.820)	(332.290)
Brüt satış karı	360.453	153.865

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
İlk madde ve malzeme giderleri	273.372	142.963
Genel üretim giderleri	72.178	24.895
Direkt işçilik giderleri	62.985	28.072
Amortisman giderleri	8.471	7.341
Stok değer düşüklüğü karşılığı	7.821	1.834
Yarı mamul stoklarındaki değişim	(28.054)	3.169
Mamul stoklarındaki değişim	(47.728)	18.004
Satılan mamullerin maliyeti	349.045	226.278
Satılan ticari malların maliyeti	185.775	106.012
Satışların maliyeti	534.820	332.290

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

Şirket'in faaliyet giderleri aşağıdaki gibidir.

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Hammadde, malzeme ve ticari mallar	383.365	270.149
Personel giderleri	195.927	87.724
Yurt içi satış giderleri	23.357	13.539
Amortisman giderleri	26.353	16.687
İlan ve Reklam Giderleri	9.363	5.540
Yakıt- Su- Elektrik Giderleri	22.747	3.937
İş ve Hizmetler	21.943	10.765
Bilgi sistemleri giderleri	9.072	5.510
Diğer giderler	60.861	32.723
	752.988	446.574

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Satışların maliyeti	534.820	332.290
Araştırma ve geliştirme giderleri	4.015	1.334
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	138.765	73.567
Genel yönetim giderleri	75.388	39.383
	752.988	446.574

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

Personel Giderleri:

	2022	2021
Satışların maliyeti	94.891	38.583
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	52.016	23.885
Genel yönetim giderleri	45.992	24.533
Araştırma ve geliştirme giderleri	3.028	723
	195.927	87.724

Araştırma ve Geliştirme Giderleri

	2022	2021
Personel giderleri	3.028	723
Amortisman giderleri	861	611
Diğer giderler	126	-
	4.015	1.334

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (Devamı)

Pazarlama Satış Dağıtım Giderleri

	2022	2021
Personel Giderleri	52.016	23.885
Yurtiçi Satış Gideri	21.967	11.273
Amortisman Giderleri	16.059	7.843
İlan ve Reklam Giderleri	9.359	5.540
Lisans ve Benzeri Giderler	9.530	5.652
Kira Gideri	139	1.607
İş ve Hizmetler	5.875	4.500
Diğer Giderler	23.820	13.267
	138.765	73.567

Genel Yönetim Giderleri

	2022	2021
Personel giderleri	45.992	24.533
İş ve hizmetler	15.040	7.914
Amortisman giderleri	962	892
Diğer giderler	13.394	6.044
	75.388	39.383

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		
Kira gelirleri	1.099	-
Kur farkı geliri	8.304	2.033
Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	3.255	-
Dava karşılık gelirleri (Not:13)	654	1.131
Sigorta tazminat gelirleri	556	3
Şüpheli ticari alacak karşılığı iptali (Not:8)	-	403
Diğer	2.685	496
	16.553	4.066

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER VE YATIRIM FAALİYETLERİNDEN
GELİRLER VE GİDERLER (Devamı)

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Esas faaliyetlerden diğer giderler		
Kur farkı giderleri	4.725	1.695
Bağış giderleri	3.300	-
Şüpheli ticari alacak karşılığı (Not:8)	301	1.270
Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	-	1.861
Diğer	2.248	1.671
	10.574	6.497

Şirket'in yatırım faaliyetlerinden elde etmiş olduğu diğer gelirler ise aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Yatırım faaliyetlerinden		
gelirler/giderler,net		
İştiraklerden temettü geliri	81	83
Gayrimenkul satış karı	-	472
Diğer maddi duran varlık satış karı / (zararı), net	274	67
	355	622

DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

Finansman gelirleri	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Faiz gelirleri	25.045	13.811
Kur farkı gelirleri	12.839	106
Türev işlemlerden elde edilen gelir	1.617	-
Kur korumalı mevduattan elde edilen gelir	10.468	-
	49.969	13.917

Finansman giderleri	1 Ocak -	1 Ocak -
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Faiz giderleri	156.314	64.737
Kur farkı giderleri	56	325
Türev işlemlerden elde edilen gider	7.039	-
Diğer	-	403
	163.409	65.465

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21- GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DÂHİL)

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(497)	(43)
Ertelemiş vergi geliri	2.810	1.121
Toplam vergi geliri (net)	2.313	1.078

Dönem vergi giderinin dönem karı ile mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	2022	2021
Vergi öncesi kar / zarar	35.179	(13.776)
Vergi oranı	%23	%25
Hesaplanan vergi gideri	(8.091)	3.444
Kanunen kabul edilmeyen giderler	(4.615)	(2.257)
Yatırım indirimi	5.835	-
Arge indirimi	8.169	-
Vergiden muaf gelirler	760	-
Diğer	255	(109)
Vergi gelir / (gideri)	2.313	1.078

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(497)	(43)
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	24.499	4.747
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	24.002	4.704

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile ilgili düzeltmeler	(20.240)	(18.178)	(4.048)	(3.636)
Kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili düzeltmeler	37.939	14.573	7.588	2.915
Vadeli alım satım ile ilgili düzeltmeler	623	2.406	125	553
Royalty gider karşılığı ile ilgili düzeltmeler	380	-	76	-
Devreden mali zarar ile ilgili düzeltmeler	-	979	-	196
Arge indirimi ile ilgili düzeltmeler	-	11.871	-	2.374
Yatırım teşvik indirimi ile ilgili düzeltmeler	-	4.457	-	891
Şüpheli alacak karşılığı ile ilgili düzeltmeler	3.167	2.910	633	669
Kullanılmamış izin karşılığı ile ilgili düzeltmeler	931	867	186	199
Stok değer düşüklüğü karşılığı ile ilgili düzeltmeler	11.147	1.834	2.229	422
Dava karşılığı ile ilgili düzeltmeler	792	1.446	158	333
Promosyon malzemeleri ile ilgili düzeltmeler	2.300	1.876	460	432
Türev Araçlar ile ilgili düzeltmeler	4.731	(19.425)	946	(4.466)
Teşvik primi tahakkuku ile ilgili düzeltmeler	4.254	1.002	851	231
Diğer düzeltmeler	829	428	166	108
Ertelemiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	46.853	7.046	9.370	1.221

	2022	2021
1 Ocak	1.221	3.966
Ertelemiş vergi geliri	2.810	1.121
Diğer kapsamlı gelir tablosu ile ilişkilendirilen	5.339	(3.866)
31 Aralık	9.370	1.221

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ / (KAYIP)

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

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Dönem karı / (zararı)	37.492	(12.698)
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi)	23.625.000	23.625.000
Pay başına düşen kazanç / (kayıp) (Tam TL)	1,5870	(0,5375)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Migros Ticaret A.Ş. (3)	6.462	16.169
Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek	1.085	-
A.W.Faber Castell Peruana SA (3)	822	-
LLC Faber-Castell Anadolu (2)	655	505
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	572	496
Aep Anadolu Etap Penkon (3)	128	811
Diğer	1.041	1.201
	10.765	19.182
Eksi: Vadeli finansman gideri (-)	(296)	(714)
	10.469	18.468

İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	661	661
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (3)	20	126
Diğer	19	209
	700	996
Eksi: Vadeli finansman geliri	(5)	(14)
	695	982

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

İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	134	-
	134	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Mal alımları		
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	71.144	37.143
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (3)	25.007	18.948
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (3)	16.797	14.745
Pt Faber-Castell International Indonesia (3)	1.790	741
Diğer	74	253
	114.812	71.830

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Mal Satışları		
Migros Ticaret A.Ş. (3)	26.554	17.093
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	8.832	2.801
Anadolu Restoran İşletmeleri Ltd. Şti.	-	1.237
A.W.Faber Castell Peruana SA (3)	2.546	897
A.W. Faber Castell (Aust) (3)	-	1.081
Diğer	978	866
	38.910	23.975

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Alınan hizmetler		
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	10.998	6.301
Migros Ticaret A.Ş. (3)	1.965	3.806
Anadolu Efes Spor Kulübü (3)	2.000	1.493
Diğer	503	211
	15.466	11.811

	1 Ocak - 31 Aralık 2022	1 Ocak - 31 Aralık 2021
Verilen hizmetler		
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (3)	-	313
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (3)	3.596	-
Anadolu Kaskasya Enerji Yatırımları A.Ş.(3)	1.056	1.314
Diğer	293	1.692
	4.945	3.319

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

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

	2022	2021
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	25.831	13.480
Diğer uzun vadeli faydalar	1.129	418
İşten ayrılma sonrası faydalar	38	55
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	-
Hisse bazlı ödemeler	-	-
	26.998	13.953

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 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

(a) Sermaye risk yönetimi (Devamı)

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Toplam borçlanmalar(*)	501.207	509.729
Eksi: Hazır değerler	(292.369)	(342.560)
Net borç	208.838	167.169
Özkaynaklar	134.301	131.265
Özkaynaklar+net borç	343.139	298.434
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%61	%56

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

(b) Şirketin maruz kaldığı riskler

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

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

(c) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Varlıklar	66.029	29.046
Yükümlülükler	(8.511)	(6.805)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	57.518	22.241

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 31 Aralık 2022		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	11.841	(11.841)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	11.841	(11.841)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(338)	338
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	(338)	338
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %20 +/- değişmesi haline:		
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	-	-
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	-	-
9- Diğer döviz varlıkları net etki (7+8)	-	-
	11.503	(11.503)
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.**31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)**

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

	31 Aralık 2022					31 Aralık 2021				
	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	USD	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	15.967	751	97	-	10	12.437	612	306	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	49.668	2.608	45	-	-	2.437	187	1	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	394	1	19	-	-	14.172	1.020	48	-	1.951
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	66.029	3.360	161	-	10	29.046	1.819	355	-	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)	66.029	3.360	161	-	10	29.046	1.819	355	-	1.951
10. Ticari Borçlar	8.295	183	244	-	6	4.683	252	96	-	6
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	216	10	1	-	-	2.122	158	4	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	8.511	193	245	-	6	6.805	410	100	-	6
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	8.511	193	245	-	6	6.805	410	100	-	6
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	184.178	9.850	-	-	-	100.770	7.765	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	184.178	9.850	-	-	-	100.770	7.765	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	241.696	13.017	(84)	-	4	123.011	9.174	255	-	1.945
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	57.518	3.167	(84)	-	4	22.241	1.409	255	-	1.945
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	-	-	-	-	-	12.505	964	-	-	-
23. Döviz Varlıkların Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. Döviz Yükümlülüklerin Hedge Edilen Kısmının Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23. İhracat	65.498	2.928	860	-	1.677	30.065	2.421	651	-	262
24. İthalat	270.649	11.242	4.756	54	34.620	118.955	9.337	4.306	42	21.838
%20 artış	-	11.841	(338)	-	-	-	3.656	748	-	44

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket’in 31 Aralık 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 ayrıldıktan 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 %50 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’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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(e) Kredi riski yönetimi (Devamı)**

31 Aralık 2022	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer Finansal Varlıklar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	10.469	45.959	134	1.712	289.096	-
<i>- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	18.100	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	10.469	45.959	134	1.712	289.096	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
<i>- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)</i>	-	5.856	-	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	(5.856)	-	-	-	-
<i>- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
<i>- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)</i>	-	-	-	-	-	-
<i>- Değer düşüklüğü (-)</i>	-	-	-	-	-	-
<i>- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı</i>	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.**31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR**

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

DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ (Devamı)**(e) Kredi riski yönetimi (Devamı)**

31 Aralık 2021	Ticari alacaklar		Diğer alacaklar		Bankalardaki mevduat	Diğer Finansal Varlıklar
	İlişkili taraf	Diğer	İlişkili taraf	Diğer		
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	18.468	74.101	-	2.108	335.997	-
- Azami riskin teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	19.907	-	-	-	-
A. Vadesi geçmemiş/değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	18.468	74.101	-	2.108	335.997	-
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	-	-	-	-	-	-
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	-	-	-	-	-	-
- Teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	-	5.555	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	(5.555)	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	-	-	-	-	-	-
- Değer düşüklüğü (-)	-	-	-	-	-	-
- Net değer teminat ile güvence altına alınmış kısmı	-	-	-	-	-	-
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	-	-	-	-	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

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

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

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
İpotekler	1.810	5.135
Rehin sözleşmeleri	30	78
Teminat mektubu	10.938	16.220
	12.778	21.433

(f) Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

Şirket'in türev niteliğinde olan ve olmayan finansal yükümlülüklerinin TL bazında vade dağılımını aşağıda gösterilmektedir.

31 Aralık 2022	Defter Değeri	Nakit Çıktılar Toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	532.349	550.303	269.560	259.914	20.829	-
Ticari borçlar	57.120	57.758	57.758	-	-	-
Diğer borçlar	29.218	29.219	29.219	-	-	-

31 Aralık 2021	Defter Değeri	Nakit Çıktılar Toplamı	3 aydan Kısa	3-12 ay arası	1-5 yıl arası	5 yıldan uzun
Finansal borçlar	512.689	568.996	94.998	456.823	17.175	-
Ticari borçlar	34.913	35.586	35.586	-	-	-
Diğer borçlar	8.045	10.670	9.011	1.659	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

25.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

Gerçeğe uygun değer ölçümleri

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

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

Seviye 3: Gözlemlenebilir piyasa girdilerini içermeyen değerlendirme teknikleri

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

	31 Aralık 2021	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-

	31 Aralık 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	-

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 184.178 TL olan 9.850.000 ABD Doları tutarında forward alım işlemi bulunmaktadır. (31 Aralık 2021 tarihi itibarıyla Şirket'in nominal değeri 100.770 TL olan 7.765.000 ABD Doları tutarında forward işlemi bulunmaktadır).

Şirket 31 Aralık 2022 tarihi itibarı ile banka mevduatlarının 2.656.889 ABD Doları karşılığı 49.661 TL kısmını gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmıştır.

Şirket, riskten korunma işlemi başlangıcında riskten korunma aracı ve riskten korunan kalem arasındaki ilişkinin yanısıra risk yönetim hedefleri ve çeşitli riskten korunma işlemleri gerçekleştirmeye ilişkin stratejisini dokümanite 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.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

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 .

	Sözleşme tutarı	2022		2021		
		Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer		
		Varlık	Yükümlülük	Sözleşme tutarı	Varlık	Yükümlülük
Riskten korunma amaçlı:						
Katımlı forward işlemleri	184.178	-	5.082	100.770	12.505	-
	184.178	-	5.082	100.770	12.505	-
Kısa vadeli	184.178	-	5.082	100.770	12.505	-
	184.178	-	5.082	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 spekülasyon amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

31 Aralık 2022	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<u>Finansal varlıklar</u>						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	292.369	-	292.369	292.369
Ticari alacaklar	8	-	45.959	-	45.959	45.959
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	10.603	-	10.603	10.603
Diğer finansal varlıklar	5, 9	-	4	-	4	4
<u>Finansal yükümlülükler</u>						
Finansal borçlar	7	-	-	501.207	501.207	501.207
Kiralama İşlemlerinden Borçlar	7	-	-	31.142	31.142	31.142
Ticari borçlar	8	-	-	57.120	57.120	57.120
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	695	695	695
Türev araçlar	25. 1	-	-	5.082	5.082	5.082
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	1.582	1.582	1.582
31 Aralık 2021	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı Diğer kapsamlı gelirlere yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
<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	23	-	18.468	-	18.468	18.468
Türev araçlar	25. 1	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	8	-	-	34.913	34.913	34.913
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	982	982	982
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	1.331	1.331	1.331

DİPNOT 26 – BAĞIMSIZ DENETİM KURULUŞUNDAN ALINAN HİZMETE İLİŞKİN ÜCRETLER

Şirketin’ in 1 Ocak-31 Aralık 2022 ve 1 Ocak -31 Aralık 2021 dönemlerinde Bağımsız Denetim Kuruluşundan (BDK) aldığı hizmetlere ilişkin ücretler aşağıdaki gibidir:

	31 Aralık 2022	31 Aralık 2021
Raporlama Dönemine Ait Bağımsız Denetim Ücreti	275	161
Diğer Güvence Hizmetlerinin Ücreti	18	2
	293	163

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.
31 ARALIK 2022 VE 31 ARALIK 2021 TARİHLERİNDE SONA EREN YILLARA AİT
FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar, aksi belirtilmedikçe, bin Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Şirket’in AR-GE faaliyetlerine ilişkin 2022 yılı içinde TUBİTAK kaynaklı tahsil edilen nakit destek tutarı bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021: 109 TL).

Şirket’in AR-GE çalışmalarına ilişkin harcamalarından dolayı 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla vergi hesaplamasında kullanabileceği AR-GE indirimi tutarı 35.519 TL’dir. (31 Aralık 2021: 11.871 TL, vergi avantajı : 2.374).

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

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

502680 sayılı teşvik belgesi kapsamında 5.624 TL harcama yapılmıştır. Yatırım teşvik belgesinde belirlenen yatırıma katkı oran 29.12.2019 tarih ve 1950 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile 15 puan artırılmış olarak uygulanması ile birlikte %30’dur. 31 Aralık 2022 itibarıyla Kurumlar Vergisi indiriminde tamamından yararlanılmıştır. (31 Aralık 2021 : 3.715 TL , vergi avantajı :891 TL)

502790 sayılı teşvik belgesi kapsamında 4.525 TL harcama yapılmıştır. Teşvik belgesi KDV ve gümrük vergisi muafiyetine tabi olup, kurumlar vergisi desteği bulunmamaktadır. (31 Aralık 2021 : 550 TL)

DİPNOT 28 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Sermaye Piyasası Kurulu' nun 29.12.2022 tarih ve 77/1865 sayılı kararıyla uygun görülen ihraç limiti kapsamında, Şirket’in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 376 gün vadeli, basit %32,50 sabit faizli 07.02.2024 tarihli itfada tek kupon ödemeli, TRSADEL22410 ISIN kodlu tahvili için gerçekleştirilen talep toplama işlemi sonucunda, ihraç tutarı toplam nominal 150.000 TL olarak kesinleşmiştir. Satış işlemi 26.01.2023 tarihinde tamamlanmış olup, işlemin takası 27.01.2023 olmuştur. Bu işleme Ak Yatırım Menkul Değerler A.Ş. aracılık etmiştir.