

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET
FİNANSAL TABLOLAR**

İÇİNDEKİLER

SAYFA

ARA DÖNEM FİNANSAL DURUM TABLOLARI.....	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOLARI.....	3
ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI.....	4
ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI.....	5
ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR	7-43
DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU.....	7
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	8
DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	13
DİPNOT 4 - NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ.....	14
DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR	14
DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....	14
DİPNOT 7 - BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	15
DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR	17
DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....	18
DİPNOT 10 - STOKLAR.....	20
DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR.....	21
DİPNOT 12 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	23
DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR	24
DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	26
DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	27
DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	28
DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	30
DİPNOT 18 - ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER.....	31
DİPNOT 19 - YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	31
DİPNOT 20 - FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ.....	31
DİPNOT 21 - VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ	32
DİPNOT 22 - PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)	33
DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI	34
DİPNOT 24 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ... 36	
DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR.....	41
DİPNOT 26 - RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR	43

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Varlıklar	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden	Bağımsız Denetimden
		Geçmemiş 30 Eylül 2024	Geçmiş 31 Aralık 2023
Dönen varlıklar:			
Nakit ve nakit benzerleri	4	330.425	1.078.737
Finansal yatırımlar	5	39.767	178.239
Ticari alacaklar		1.317.238	160.931
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	23	116.827	70.484
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	1.200.411	90.447
Diğer alacaklar		2.453	10.028
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	2.453	10.028
Stoklar	10	714.235	836.354
Peşin ödenmiş giderler	15	54.458	23.708
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	15	-	135.740
Diğer dönen varlıklar		9.184	60.224
- İlişkili olmayan taraflardan diğer dönen varlıklar	15	9.184	60.224
Toplam dönen varlıklar		2.467.760	2.483.961
Duran varlıklar:			
Finansal yatırımlar	5	918	1.054
Diğer alacaklar		-	520
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	9	-	520
Maddi duran varlıklar	11	743.237	757.005
Kullanım hakkı varlıkları	7	136.245	183.113
Maddi olmayan duran varlıklar	12	81.339	107.325
Peşin ödenmiş giderler	15	14.089	9.009
Ertelenmiş vergi varlığı	21	66.229	32.744
Toplam duran varlıklar		1.042.057	1.090.770
Toplam varlıklar		3.509.817	3.574.731

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş 30 Eylül 2024	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31 Aralık 2023
Kaynaklar			
Kısa vadeli yükümlülükler:			
Kısa vadeli borçlanmalar		985.094	1.059.573
- İlişkili olmayan taraflardan kısa vadeli borçlanmalar		985.094	1.059.573
- Banka kredileri	7	985.094	415.078
- İhraç edilmiş borçlanma araçları	7	-	644.495
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		138.267	355.302
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	7	138.267	355.302
- Banka kredileri		103.386	36.785
- Kiralama işlemlerinden borçlar		32.495	53.214
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		2.386	265.303
Ticari borçlar		201.707	189.706
- İlişkili taraflara ticari borçlar	23	8.198	9.046
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	193.509	180.660
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	47.996	81.655
Diğer borçlar		6.875	538
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	9	6.875	538
Türev araçlar	25.2	-	2.338
Ertelenmiş gelirler	15	12.373	215.651
Dönem karı vergi yükümlülüğü	21	49.162	-
Kısa vadeli karşılıklar		60.276	11.636
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar	14	57.018	11.382
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	13	3.258	254
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		1.501.750	1.916.399
Uzun vadeli yükümlülükler:			
Uzun vadeli borçlanmalar		420.662	96.836
- İlişkili olmayan taraflardan uzun vadeli borçlanmalar	7	420.662	96.836
- Banka kredileri		85.000	-
- İhraç edilmiş borçlanma araçları		250.000	-
- Kiralama işlemlerinden borçlar		85.662	96.836
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	9	9.179	13.071
Uzun vadeli karşılıklar		29.150	39.250
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar	14	29.150	39.250
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		458.991	149.157
Özkaynaklar:			
Ödenmiş sermaye	16	259.875	23.625
Sermaye düzeltme farkları	16	283.191	519.441
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		(12.074)	(18.814)
- Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları / (kayıpları)		(12.074)	(18.814)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak			
birikmiş diğer kapsamlı gelirler / (giderler)		11.662	7.928
- Yabancı para çevrim farkları		-	(5.350)
- Riskten korunma kazançları/(kayıpları)		11.662	13.278
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	16	283.517	268.253
Geçmiş yıllar karları / (zararları)	16	521.828	116.439
Net dönem karı / (zararı)		201.077	592.303
Toplam özkaynaklar		1.549.076	1.509.175
Toplam kaynaklar		3.509.817	3.574.731

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET KAR VEYA ZARAR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar kısmı	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş		Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Hasılat	17	2.340.518	2.965.422	945.108	1.491.656
Satışların maliyeti (-)	17	(1.137.507)	(1.532.299)	(518.924)	(751.080)
Brüt kar/(zarar)		1.203.011	1.433.123	426.184	740.576
Genel yönetim giderleri (-)		(296.057)	(260.293)	(85.496)	(111.537)
Pazarlama giderleri (-)		(428.172)	(403.634)	(168.752)	(139.591)
Araştırma geliştirme giderleri (-)		(10.199)	(13.746)	(3.326)	(5.821)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	18	15.725	92.520	3.083	14.542
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	18	(24.144)	(71.076)	(9.703)	(23.239)
Esas faaliyet karı/(zararı)		460.164	776.894	161.990	474.930
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	19	24.908	5.922	8.587	142
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	19	(43.382)	(203)	7.975	141
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından/(zararlarından) paylar	19	-	(1.465)	-	(1.465)
Finansman gelirleri/(giderleri) öncesi faaliyet karı/(zararı)		441.690	781.148	178.552	473.748
Finansman gelirleri	20	168.903	205.131	(22.201)	48.859
Finansman giderleri (-)	20	(419.832)	(336.015)	(95.631)	(118.068)
Parasal kazanç / (kayıp)		112.454	112.384	40.485	18.390
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı / (zararı)		303.215	762.648	101.205	422.929
Sürdürülen faaliyetler vergi gideri		(102.138)	(314.654)	(62.358)	(213.557)
- Dönem vergi gideri	21	(137.333)	(335.937)	(88.182)	(197.651)
- Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	21	35.195	21.283	25.824	(15.906)
Dönem karı / (zararı)		201.077	447.994	38.847	209.372
Pay başına (kayıp)/kazanç (tam TL)	22	6,2294	18,9627	0,7834	8,8623

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sırlı Denetimden Geçmemiş		Sırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Net dönem karı / (zararı)		201.077	447.994	38.847	209.372
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar		6.740	(6.258)	(1.012)	(270)
- Tanımlanmış fayda planları					
yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	14	8.987	(7.643)	(1.347)	(668)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		(2.247)	1.385	335	398
-Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		(2.247)	1.385	335	398
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar		(1.616)	8.346	(1.790)	(34.967)
-Nakit akış riskinden korunmaya ilişkin diğer kapsamlı gelir / (gider)		(2.153)	10.212	(2.385)	(40.145)
-Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak diğer kapsamlı gelire ilişkin vergiler		537	(1.866)	595	5.178
-Ertelenmiş vergi (gideri)/geliri		537	(1.866)	595	5.178
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		5.124	2.088	(2.802)	(35.237)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		206.201	450.082	36.045	174.135

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Sermaye	Sermaye düzeltilme farkları	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Birikmiş karlar		Özkaynak toplamı
			Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ (kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Riskten Korunma kazançları (kayıpları)		Geçmiş yıllar karları	Net dönem karı / (zararı)	
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla	23.625	519.441	(13.602)	(5.350)	5.370	264.680	173.306	(26.393)	941.077
Transferler	-	-	-	-	-	2.513	(28.906)	26.393	-
Kar payları	-	-	-	-	-	-	(34.978)	-	(34.978)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(6.258)	-	8.346	-	-	447.994	450.082
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla	23.625	519.441	(19.860)	(5.350)	13.716	267.193	109.422	447.994	1.356.181
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla	23.625	519.441	(18.814)	(5.350)	13.278	268.253	116.440	592.303	1.509.176
Tasfiye etkisi	-	-	-	5.350	-	-	-	-	5.350
Transferler	236.250	(236.250)	-	-	-	15.264	577.039	(592.303)	-
Dağıtılan temettüleri	-	-	-	-	-	-	(171.651)	-	(171.651)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	-	-	6.740	-	(1.616)	-	-	201.077	206.201
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla	259.875	283.191	(12.074)	-	11.662	283.517	521.828	201.077	1.549.076

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİNDE SONA EREN DOKUZ AYLIK DÖNEME AİT ARA DÖNEM ÖZET NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot referansları	Sınırlı Denetimden Geçmemiş	
		1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(647.824)	(287.657)
Dönem karı/(zararı)		201.077	447.994
Dönem net karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler:		352.367	447.380
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	7,11,12	117.419	100.035
Değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler		745	48.383
-Alacaklarda değer düşüklüğü(iptali) ile ilgili düzeltmeler	8	745	-
-Stok değer düşüklüğü karşılığı(iptali) ile ilgili düzeltmeler	10	-	48.383
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		72.681	72.775
-Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar/(iptali) ile ilgili düzeltmeler	18	69.610	72.800
-Dava ve/veya ceza karşılıkları (iptali) ile ilgili düzeltmeler		3.071	(25)
Faiz (gelirleri) ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		265.572	212.807
-Faiz gelirleri ile ilgili düzeltmeler	20	(150.249)	(157.238)
-Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler	20	416.161	331.221
-Vadeli alımlardan kaynaklanan ertelenmiş finansman gideri	18	-	47.138
-Vadeli satışlardan kaynaklanan kazanılmamış finansman geliri	18	(340)	(8.314)
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		(1.878)	(1.686)
Vergi (geliri) gideri ile ilgili düzeltmeler	21	102.138	314.654
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan (kazançlar)/kayıplar ile ilgili düzeltmeler		441	(265)
Parasal kayıp kazanç		(204.751)	(299.323)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler		(962.794)	(1.017.887)
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.157.051)	(1.179.360)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		8.095	(9.841)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ile ilgili düzeltmeler		122.119	(129.339)
Peşin ödenmiş giderlerdeki azalış (artış)		(35.831)	17.529
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		12.342	95.228
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlardaki artış (azalış)		(37.550)	2.537
Faaliyetler ile ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		6.337	238
Ertelenmiş gelirlerdeki (müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin dışında kalanlar) artış (azalış)		(203.278)	152.077
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		322.023	33.044
-Faaliyetlerle ilgili diğer varlıklardaki azalış (artış)		272.928	(122.166)
-Faaliyetlerle ilgili diğer yükümlülüklerdeki artış (azalış)		49.095	155.210
Faaliyetlerden elde edilen/(kullanılan) nakit akışları		(409.350)	(122.513)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler	14	(14.562)	(60.219)
Vergi iadeleri(ödemeleri)		(223.912)	(104.925)
YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(32.487)	(31.275)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri	11	2.541	1.835
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları	11,12	(35.028)	(33.110)
FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		145.015	307.849
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	7	1.463.348	1.897.799
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	7	(1.056.314)	(1.170.942)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(4.553)	(43.126)
Ödenen kar payları	16	(171.651)	(34.978)
Ödenen faiz	7	(397.693)	(293.639)
Alınan faiz		150.451	145.631
Diğer nakit girişleri (çıkışları)		161.427	(192.896)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ PARASAL KAYIP KAZANÇ ETKİSİ		(196.766)	(213.148)
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/(AZALIŞ)		(732.062)	(224.231)
DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	1.062.487	651.114
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	4	330.425	426.883

İlişikteki dipnotlar, ara dönem özet finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1 - ŞİRKET'İN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Genel

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 96078-0 sicil numarası ile kaydolmuştur.

Şirket'in genel merkezinin adresi aşağıdaki gibidir:

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

Şirket, Sermaye Piyasası Kurulu'na ("SPK") kayıtlıdır ve hisseleri 1996 yılından itibaren Borsa İstanbul'da ("BİST") işlem görmektedir. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, Şirket'in BİST'e kayıtlı %27,71 oranında hissesi mevcuttur. Şirket'in hisselerinin çoğunluğunu elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıdaki gibidir:

Şirketin Hissedarları

		<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	%	TL	%	TL	
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	147.831	56,89	13.439	
Faber-Castell Aktiengesellschaft	15,40	40.017	15,40	3.638	
Halka açık	27,71	72.027	27,71	6.548	
		259.875		23.625	

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla ortalama personel sayısı 338 kişidir (31 Aralık 2023: 367).

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

<u>Şirket ismi</u>	<u>Faaliyet alanı</u>	<u>Ülke</u>	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
			<u>Pay (%)</u>	<u>Pay (%)</u>
LLC Faber-Castell Anadolu	Her nevi kırtasiye malzemeleri alım satım	Rusya	-	50,00

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

LLC Faber-Castell Anadolu 8 Şubat 2024 tarihi itibarıyla tasfiye sürecini tamamlanmış olup 2019'dan itibaren gayriaktif olan mevcut durum sonlanmış ve kapanmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar

2.1.1 TFRS'ye uygunluk beyanı

Ara dönem özet finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu'nun ("SPK") 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Seri II, 14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KGK") tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Finansal Raporlama Standartları ("TFRS") ile bunlara ilişkin ek ve yorumları esas alınmıştır. Ayrıca, KGK tarafından 3 Temmuz 2024 tarihinde güncellenen 2024 TFRS Taksonomisine uygun olarak sunulmuştur.

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

İşletmeler TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak ara dönem finansal tablolarını tam set veya özet olarak hazırlamakta serbesttirler. Şirket bu çerçevede, ara dönemlerde özet finansal tablo hazırlamayı tercih etmiştir. Ara dönem özet finansal tablolar ve notlar, SPK tarafından zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur.

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla düzenlenmiş finansal tabloları, Şirket Yönetim Kurulu tarafından 30 Ekim 2024 tarihinde onaylanmıştır. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirmeye yetkisi vardır.

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi

Şirket, KGK tarafından 23 Kasım 2023 tarihinde yapılan duyuru ve yayınlanan "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama Hakkında Uygulama Rehberi"ne istinaden 30 Eylül 2024 tarihli ve aynı tarihte sona eren döneme ilişkin finansal tablolarını TMS 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama" Standardını uygulayarak hazırlamıştır. Söz konusu standart uyarınca, yüksek enflasyonlu bir ekonomiye ait para birimi esas alınarak hazırlanan finansal tabloların, bu para biriminin bilanço tarihindeki satın alma gücünde hazırlanması ve önceki dönem finansal tabloların da karşılaştırma amacıyla karşılaştırmalı bilgiler raporlama dönemi sonundaki cari ölçüm birimi cinsinden ifade edilir. Şirket bu nedenle, 31 Aralık 2023 ve 30 Eylül 2023 tarihli finansal tablolarını da, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre sunmuştur.

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

TMS 29 uyarınca yapılan yeniden düzenlemeler, Türkiye İstatistik Kurumu ("TÜİK") tarafından yayınlanan Türkiye'deki Tüketici Fiyat Endeksi'nden ("TÜFE") elde edilen düzeltme katsayısı kullanılarak yapılmıştır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, finansal tabloların düzeltilmesinde kullanılan endeksler ve düzeltme katsayıları aşağıdaki gibidir:

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.1 Sunuma ilişkin temel esaslar (Devamı)

2.1.2 Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi (Devamı)

Tarih	Endeks	Düzeltilme Katsayısı	3 Yıllık Bileşik Enflasyon
30 Eylül 2024	2.526,16	1,00000	% 343
31 Aralık 2023	1.859,38	1,35860	% 268
30 Eylül 2023	1.691,04	1,49385	% 254

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

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

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

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

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

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

2.1.3 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.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin 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.

2.1.5 Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem düzeltilmesine ilişkin finansal tablolar

Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılmıştır. Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Şirket'in finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı hazırlanmaktadır. Şirket, 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla finansal durum tablosunu 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla hazırlanmış finansal durum tablosu ile; 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait dönem kar veya zarar tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait dönem kar veya zarar tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2024 dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosunu 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait diğer kapsamlı gelir tablosu ile, 1 Ocak – 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait dönem nakit akış tablosu ve özkaynaklar değişim tablolarını ise 1 Ocak – 30 Eylül 2023 hesap dönemine ait ilgili finansal tablolar ile karşılaştırmalı olarak düzenlemiştir.

2.2 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Finansal Raporlama Standartları

a. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

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

**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

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

b. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla yayımlanmış ancak henüz yürürlüğe girmemiş olan standartlar, değişiklikler ve yorumlar:

- **TFRS 17, 'Sigorta Sözleşmeleri';** 1 Ocak 2023 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.
- **TMS 21 Değiştirilebilirliğin Eksikliği;** 1 Ocak 2025 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bir işletme, belirli bir amaç için belirli bir ölçüm tarihinde başka bir para birimine çevrilemeyen yabancı para biriminde yapılan bir işlem veya faaliyete sahip olduğunda bu değişikliklerden etkilenir. Bir para birimi, başka bir para birimini elde etme olanağı mevcut olduğunda (normal bir idari gecikmeyle) değiştirilebilir ve işlem; uygulanabilir haklar ve yükümlülükler yaratan bir piyasa veya takas mekanizması yoluyla gerçekleşir.
- **TFRS 9 ve TFRS 7'deki Finansal Araçların sınıflandırma ve ölçümüne ilişkin değişiklikler;** 1 Ocak 2026 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir (erken uygulamaya izin verilir). Bu değişiklikler:
 - elektronik nakit transferi sistemi aracılığıyla ödenen bazı finansal borçlar için yeni bir istisna ile birlikte, bazı finansal varlık ve yükümlülüklerin muhasebeleştirilmesi ve finansal tablo dışı bırakılmasıyla ilgili zamanlamaya ilişkin gerekliliklere açıklık getirilmesi;
 - bir finansal varlığın yalnızca anapara ve faiz ödemeleri kriterini karşılayıp karşılamadığının değerlendirilmesine ilişkin daha fazla rehberlik sağlanması ve açıklığa kavuşturulması;
 - nakit akışlarını değiştirebilecek sözleşme şartlarına sahip belirli araçlar için yeni açıklamalar eklemek (çevresel, sosyal ve yönetim (ESG) hedeflerine ulaşılmasıyla bağlantılı özelliklere sahip bazı araçlar gibi); ve
 - gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan özkaynak araçlarına ilişkin açıklamalarda güncellemeler yapılmasıdır.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

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

- **UFRS 18 Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklama;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu, kar veya zarar tablosundaki güncellemelere odaklanan, mali tabloların sunumuna ve açıklanmasına ilişkin yeni standarttır. UFRS 18'de getirilen temel yeni kavramlar aşağıdakilerle ilgilidir:
 - kar veya zarar tablosunun yapısı
 - işletmenin finansal tablolarının dışında raporlanan belirli kâr veya zarar performans ölçütleri (yani yönetim tarafından tanımlanan performans ölçütleri) için mali tablolarda gerekli açıklamalar; ve
 - genel olarak temel finansal tablolar ve dipnotlar için geçerli olan toplama ve ayırtırmaya ilişkin geliştirilmiş ilkeler.
- **UFRS 19 Kamuya Hesap Verme Yükümlülüğü Bulunmayan Bağlı Ortaklıklar: Açıklamalar;** 1 Ocak 2027 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart diğer UFRS'ler ile birlikte uygulanmaktadır. Şartları sağlayan bir bağlı ortaklık, açıklama hükümleri hariç diğer UFRS Muhasebe Standartlarındaki hükümleri uygular ve bunun yerine UFRS 19'daki azaltılmış açıklama gerekliliklerini uygular. UFRS 19'un azaltılmış açıklama gereklilikleri, uygun bağlı ortaklıkların mali tablolarının kullanıcılarının bilgi ihtiyaçları ile mali tablo hazırlayıcıları için maliyet tasarruflarını dengeler. UFRS 19, şartları sağlayan bağlı ortaklıklar için gönüllü uygulanabilecek bir standarttır. Bir bağlı ortaklık aşağıdaki durumlarda ilgili şartları sağlar.
 - halka açık olmayan ya da borsada işlem görmeyen bağlı ortaklık olması ve,
 - TFRS'ye uygun, kamunun kullanımına açık konsolide mali tablolar üreten bir ana veya ara ana ortaklığının olması.

2.3 Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

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

Cari dönem faaliyet sonucuna etkisi olan veya sonraki dönemlere etkisi olması beklenen muhasebe tahminindeki bir değişikliğin niteliği ve tutarı finansal tablo dipnotlarında, gelecek dönemlere ilişkin etkinin tahmininin mümkün olmadığı haller dışında açıklanır. 30 Eylül 2024 hesap dönemine ait finansal tabloların muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hata olmamıştır.

2.4 Yabancı ülkede faaliyet gösteren müşterek yönetime tabi ortaklığın finansal tabloları

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5 Faaliyetlerin mevsimselliği

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

2.6 Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Türev araçların ve diğer finansal araçların gerçeğe uygun değerleri

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

Beklenen Kredi Zararları

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

2.7 Devlet Tarafından Verilen Teşvikler

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

DİPNOT 3 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Vadeli mevduat	32.781	1.058.609
Vadesiz mevduat	254.019	192
Diğer hazır değerler	43.625	3.686
Nakit akış tablosundaki nakit ve nakit benzerleri	330.425	1.062.487
Faiz geliri tahakkukları	-	16.250
	330.425	1.078.737

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile bloke mevduatı bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

Şirket 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 967.831 ABD Doları karşılığı 32.993 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutar risken korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2023: 2.600.000 ABD Doları karşılığı 98.138 TL)

DİPNOT 5 - FİNANSAL YATIRIMLAR

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kur korumalı mevduat (*)	39.767	178.239
	39.767	178.239

(*) 513.491 ABD Doları ve 500.000 ABD Doları dönüştürülerek açılan, sırasıyla %50,00 , %50,00 faizli kur korumalı mevduat hesaplarının vade tarihleri 15 Ekim 2024 ve 14 Kasım 2024 tür.

	<u>30 Eylül 2024</u>		<u>31 Aralık 2023</u>	
	%		%	
Ülkü Kırtasiye Ticaret ve Sanayi A.Ş.	7,67	85	7,67	85
Diğer Uzun Vadeli Yatırımlar (*)	-	833	-	969
		918		1.054

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

DİPNOT 6 - ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

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

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>Pay (%)</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	<u>Pay (%)</u>
LLC Faber-Castell Anadolu	-	-	-	50,00
	-	-	-	-

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6 – ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR (Devamı)

30 Eylül 2024	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC (*)	-	-	-	-
31 Aralık 2023	Varlıklar	Yükümlülükler	Net satışlar	Kar/(zarar)
Faber-Castell Anadolu LLC	2.356	5.014	-	(2.596)
(*) 8 Şubat 2024 tarihi itibarıyla Rusya kanunlarına göre tasfiye süreci işlemleri tamamlanmış olup 2019'dan itibaren gayriaktif olan mevcut durum sonlanmış ve kapanmıştır.				

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

30 Eylül 2024	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	45,00 - 54,00	985.094
		985.094

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, kısa vadeli kredileri için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili kısa vadeli banka kredileri içerisinde, ihraç edilmiş borçlanma araçları için hesaplanan faiz tahakkukunu ihraç edilmiş borçlanma araçları içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2024	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	14,89 - 30,97	32.495
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12,00 - 48,27	103.386
Uzun vadeli ihraç edilmiş borçlanma araçlarının kısa vadeli kısımları (*)	48,27	2.386
		138.267

(*) Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları için hesaplanan faiz tahakkuku ilgili uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları içerisinde sınıflandırılmıştır.

30 Eylül 2024	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
TL krediler	48,27	85.000
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	48,27	250.000
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 30,97	85.662
		420.662

(*) Şirket'in yurt içinde halka arz edilmeksizin nitelikli yatırımcılara satılmak üzere 730 gün vadeli BIST TLREF endeks değişimi üzerine 100 bps değişken faizli 24.09.2026 tarihli itfada 4 kupon ödemeli 250.000 TL lik borçlanma araçları bulunmaktadır.

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Kısa vadeli borçlanmalar		
TL krediler	17,64 - 49,87	415.078
İhraç edilmiş borçlanma araçları	42,5 - 46	644.495
		1.059.573

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları		
Uzun vadeli kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	8,45 - 21,10	53.214
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısımları	12 - 17,32	36.785
Uzun vadeli tahvillerin kısa vadeli kısımları	32,50	265.303
		355.302

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

31 Aralık 2023	Faiz oranı %	Tutar
Uzun vadeli borçlanmalar		
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	14,89 - 21,10	96.836
		96.836

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihi itibarıyla, uzun vadeli krediler ve finansal kiralama borçlanmalarının vade detayı aşağıda yer almaktadır.

30 Eylül 2024	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	420.662
	420.662

31 Aralık 2023	Toplam yükümlülük
1-2 yıl arası	96.836
	96.836

Finansal borçlanmaların hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	1.361.661	1.122.008
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri	1.463.348	1.897.799
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(1.056.314)	(1.170.942)
Faiz gideri	397.064	322.292
Ödenen faiz	(397.693)	(293.639)
Parasal (kazanç)/kayıp	(342.200)	(479.886)
30 Eylül	1.425.866	1.397.632

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 – BORÇLANMALAR VE KULLANIM HAKKI VARLIKLARI (Devamı)

Kiralama borçlarının hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	150.049	69.719
Dönem içi girişler	120.042	31.625
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları	(43.828)	(43.126)
Faiz gideri	19.097	8.930
Ödenen faiz	-	(2)
Kur Farkı	-	53
Sözleşme değişikliği	(80.767)	-
Parasal (kazanç)/kayıp	(46.436)	(4.720)
30 Eylül	118.157	62.479

Şirket'in 30 Eylül 2024 ve 30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla kullanım hakkı varlıkları hareket tablosu aşağıda yer almaktadır.

Kullanım hakkı varlıkları	<u>Araçlar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak itibarıyla bakiye	38.010	145.104	183.114
Girişler	-	120.042	120.042
Çıkışlar	(1.972)	(119.318)	(121.290)
Dönem amortisman gideri(*)	(16.844)	(28.777)	(45.621)
30 Eylül 2024 itibarıyla kapanış bakiyesi	19.194	117.051	136.245

(*) Amortisman giderlerinin 267 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 3.957 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 41.397 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

Kullanım hakkı varlıkları	<u>Araçlar</u>	<u>Binalar</u>	<u>Toplam</u>
1 Ocak itibarıyla bakiye	46.590	47.613	94.203
Girişler	14.829	6.275	21.104
Kiralamada yapılan değişiklikler	-	10.525	10.525
Dönem amortisman gideri(*)	(17.644)	(19.332)	(36.976)
30 Eylül 2023 itibarıyla kapanış bakiyesi	43.775	45.081	88.856

(*) Amortisman giderlerinin 457 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 6.679 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine 29.840 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Not 23)	116.827	70.484
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	1.200.411	90.447
	1.317.238	160.931

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alacak çek ve senetleri	98.756	1.308
Ticari alacaklar	1.108.757	102.833
Eksi: Reeskont	-	(5.028)
Eksi: Şüpheli ticari alacak karşılığı	(7.102)	(8.666)
	1.200.411	90.447

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla şüpheli ticari alacaklar karşılığı hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	2024	2023
1 Ocak	8.666	13.110
Dönem içinde ayrılan karşılık	745	-
Parasal (kazanç)/kayıp	(2.309)	(4.383)
30 Eylül	7.102	8.727

Ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 23)	8.198	9.046
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	193.509	180.660
	201.707	189.706

İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Satıcılar	193.509	173.643
Diğer ticari borçlar	-	15.200
Eksi: Reeskont	-	(8.183)
	193.509	180.660

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	2.453	10.028
	2.453	10.028

İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personelden alacaklar	1.212	2.492
Verilen depozito ve teminatlar	357	1.546
Alt kiralama alacakları	-	5.645
Diğer çeşitli alacaklar	884	345
	2.453	10.028

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 9 - DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (Devamı)

Uzun vadeli diğer alacaklar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Alt kiralama alacakları	-	520
	-	520
Diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlişkili olmayan taraflardan diğer borçlar	6.875	538
	6.875	538
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	5.861	-
Diğer	1.014	538
	6.875	538
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	31.949	24.290
Ödenecek SGK primleri	8.570	16.752
Ödenecek vergi, harç ve kesintiler	7.477	40.613
	47.996	81.655
Uzun vadeli çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Personele borçlar	9.179	13.071
	9.179	13.071

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10 – STOKLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
İlk madde ve malzeme	262.661	253.220
Yarı mamuller	83.463	92.190
Mamuller	146.065	246.276
Ticari mallar	237.006	257.746
Diğer stoklar	7.262	9.144
Eksi: Stok değer düşüklüğü karşılığı (*)	(22.222)	(22.222)
	714.235	836.354

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

	2024	2023
1 Ocak	22.222	18.324
İptal edilen değer düşüklüğü karşılığı(-)	-	(4.295)
Dönem içinde ayrılan karşılık	-	55.316
30 Eylül	22.222	69.345

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla									
Maliyet	40.789	19.325	635.446	878.910	14.258	237.997	-	4.918	1.831.643
Birikmiş amortisman	-	(17.489)	(116.061)	(714.120)	(14.225)	(210.733)	-	(2.012)	(1.074.640)
Net kayıtlı değer	40.789	1.836	519.385	164.790	33	27.264	-	2.906	757.003
Dönem başı	40.789	1.836	519.385	164.790	33	27.264	-	2.906	757.003
Girişler	-	-	312	4.639	-	5.042	24.123	-	34.116
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(716)	-	(5.244)	-	-	(5.960)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	396	-	3.023	-	-	3.419
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	-	-	(11.790)	(25.130)	(8)	(6.760)	-	(1.653)	(45.341)
Dönem sonu	40.789	1.836	507.907	143.979	25	23.325	24.123	1.253	743.237
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla									
Maliyet	40.789	19.325	635.758	882.833	14.258	237.795	24.123	4.918	1.859.799
Birikmiş amortisman	-	(17.489)	(127.851)	(738.854)	(14.233)	(214.470)	-	(3.665)	(1.116.562)
Net kayıtlı değer	40.789	1.836	507.907	143.979	25	23.325	24.123	1.253	743.237

(*) Amortisman giderlerinin 33.369 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.229 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 1.814 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 8.929 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11 - MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	Arsalar ve araziler	Yeraltı ve yerüstü düzenleri	Binalar	Makine ve teçhizat	Taşıtlar	Demirbaşlar	Yapılmakta olan yatırımlar	Özel maliyetler	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	40.789	19.324	632.585	869.911	14.258	249.677	47.661	2.033	1.876.238
Birikmiş amortisman	-	(15.624)	(101.907)	(676.270)	(14.101)	(216.855)	-	(1.823)	(1.026.580)
Net kayıtlı değer	40.789	3.700	530.678	193.641	157	32.822	47.661	210	849.658
Dönem başı	40.789	3.700	530.678	193.641	157	32.822	47.661	210	849.658
Girişler	-	-	2.352	5.729	-	5.669	14.801	1.435	29.986
Çıkışların maliyet bedeli	-	-	-	(520)	-	(13.966)	-	-	(14.486)
Çıkışların birikmiş amortismanı	-	-	-	-	-	12.916	-	-	12.916
Transferler	-	-	-	-	-	-	(1.450)	1.450	-
Amortisman (*)	-	(1.538)	(12.077)	(28.711)	(110)	(5.942)	-	(104)	(48.482)
Dönem sonu	40.789	2.162	520.953	170.139	47	31.499	61.012	2.991	829.592
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla									
Maliyet	40.789	19.324	634.937	875.120	14.258	241.380	61.012	4.918	1.891.738
Birikmiş amortisman	-	(17.162)	(113.984)	(704.981)	(14.211)	(209.881)	-	(1.927)	(1.062.146)
Net kayıtlı değer	40.789	2.162	520.953	170.139	47	31.499	61.012	2.991	829.592

(*) Amortisman giderlerinin 30.551 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 3.210 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 950 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 13.771 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dahil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 12 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

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

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2024 tarihi itibarıyla					
Maliyet	3.020	81.082	215.557	17.810	317.469
Birikmiş amortisman	(2.655)	(12.841)	(180.032)	(14.616)	(210.144)
Net kayıtlı değer	365	68.241	35.525	3.194	107.325
Dönem başı	365	68.241	35.525	3.194	107.325
Girişler	-	-	471	-	471
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(127)	(12.231)	(10.681)	(3.418)	(26.457)
Dönem sonu	238	56.010	25.315	(224)	81.339
30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla					
Maliyet	3.020	81.082	216.028	17.810	317.940
Birikmiş amortisman	(2.782)	(25.072)	(190.713)	(18.034)	(236.601)
Net kayıtlı değer	238	56.010	25.315	(224)	81.339

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 14.296 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.092 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 3.602 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 7.467 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

	Haklar	Geliştirmeler	Yazılımlar	Diğer	Toplam
1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.700	20.270	206.210	17.810	246.990
Birikmiş amortisman	(2.418)	(7.363)	(163.988)	(9.797)	(183.566)
Net kayıtlı değer	282	12.907	42.222	8.013	63.424
Dönem başı	282	12.907	42.222	8.013	63.424
Girişler	164	-	2.960	-	3.124
Transferler	-	-	-	-	-
Amortisman (*)	(162)	(2.473)	(11.942)	-	(14.577)
Dönem sonu	284	10.434	33.240	8.013	51.971
30 Eylül 2023 tarihi itibarıyla					
Maliyet	2.864	20.270	209.170	17.810	250.114
Birikmiş amortisman	(2.580)	(9.836)	(175.930)	(9.797)	(198.143)
Net kayıtlı değer	284	10.434	33.240	8.013	51.971

(*) İtfa paylarının, cari dönem için, 1.717 TL'lik kısmı satılan malın maliyetine, 1.208 TL'lik kısmı genel yönetim giderlerine, 2.497 TL'lik kısmı araştırma ve geliştirme giderlerine ve 9.155 TL'lik kısmı pazarlama, satış ve dağıtım giderlerine dâhil edilmiştir.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE BORÇLAR

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dava karşılıkları	3.258	254
	3.258	254

Şirket'in 12 personeli, Şirket aleyhine iş akdinin feshinin iptali ile işe iade ve diğer tazminat talepleri ile 12 ayrı dava açmış olup, ilgili davalara istinaden avukatların değerlendirmeleri sonucu hesaplanmış olan 3.258 TL dava karşılığı ayrılmıştır.

	2024	2023
Dönem Başı - 1 Ocak	254	1.772
Konusu kalmayan karşılık (-)	-	(25)
Dönem içinde ayrılan karşılık	3.071	-
Parasal (kazanç)/kayıp	(67)	(565)
Dönem Sonu - 30 Eylül	3.258	1.182

Sarta bağlı varlık ve borçlar

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

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

Şirket'in sözleşmelerini 31 Ağustos 2013 tarihi itibarıyla feshettiği iki alt işverenin, çalışanlarına karşı yasal yükümlülüklerini yerine getirmemesi sebebiyle, müteselsil sorumluluk ilkeleri çerçevesinde, söz konusu şirketlerin çalışanları tarafından Adel Kalemcilik Ticaret ve Sanayi A.Ş.'ye açılan ticari davalar bulunmaktadır. 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla karşılık ayrılmıştır. Şirket tarafından söz konusu icra takiplerine itiraz edilmiş olup, işlemlere devam etmektedir.

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

<i>Verilen teminat ve taahhütler</i>	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Teminat mektupları	12.610	165.595
Akreditif taahhütleri	-	41.657

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

30 Eylül 2024

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	12.610	12.610
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	-	-
	12.610	12.610

31 Aralık 2023

Şirket Tarafından Verilen TRİ'ler	TL karşılıkları	TL
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin toplam tutarı	165.595	165.595
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	-	-
	165.595	165.595

Şirket'in vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Şirket'in özkaynaklarına oranı 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla %0'dır (31 Aralık 2023: %0).

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Prim tahakkukları	54.958	7.884
Kullanılmamış izin karşılığı	2.060	3.498
	57.018	11.382
Çalışanlara sağlanan uzun vadeli faydalar	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Kıdem tazminatı karşılığı	29.150	39.250
	29.150	39.250

30 Eylül 2024 ve 2023 tarihleri itibarıyla kullanılmamış izin tahakkukları hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

İzin Karşılıkları Hareket Tablosu

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	3.498	2.084
Girişler	8.166	12.419
Kullanılan izinler	(8.681)	(10.424)
Parasal (kazanç)/kayıp	(923)	(694)
30 Eylül	2.060	3.385

Kıdem tazminatı karşılıkları

Yürürlükteki İş Kanunu hükümleri uyarınca, çalışanlardan kıdem tazminatına hak kazanacak şekilde iş sözleşmesi sona erenlere, hak kazandıkları yasal kıdem tazminatlarının ödenmesi yükümlülüğü vardır. Ayrıca, halen yürürlükte bulunan mevzuat gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır. 1 Temmuz 2024 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 41.828,42 tam TL (1 Ocak 2024: 35.058,58 TL) tavanına tabidir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı yükümlülüğü, şirketin çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 ("Çalışanlara Sağlanan Faydalar"), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış ayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30 Eylül 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 14 - ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR (Devamı)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	39.250	84.931
Hizmet maliyeti	14.370	22.270
Ödenen kıdem tazminatı	(5.881)	(49.795)
Yeniden ölçüm farkları	(8.987)	7.643
Parasal (kazanç)/kayıp	(9.602)	(27.331)
30 Eylül	29.150	37.718

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Reel İskonto Oranı (%)	2,72	1,72
Emeklilik Olasılığın İlişkin Sirkülasyon Oranı (%)	92,34	92,60

DİPNOT 15 - DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler	54.458	23.708
Verilen sipariş avansları	42.439	11.672
Gelecek aylara ait giderler	12.019	12.036

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar	-	135.740
Peşin ödenen vergi ve fonlar	-	135.740

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Diğer dönen varlıklar	9.184	60.224
İş avansları	10	14
Devreden katma değer vergisi	9.150	60.170
Personel avansları	-	34
Diğer çeşitli dönen varlıklar	24	6

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler	14.089	9.009
Gelecek yıllara ait giderler	14.089	9.009

	<u>30 Eylül 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>
Ertelenmiş gelirler	12.373	215.651
Alınan avanslar	12.373	209.511
Gelecek aylara ait gelirler	-	6.140

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 16 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

Sermaye

Şirket'in ortakları ve sermaye içerisindeki payları aşağıda belirtilmiştir.

	30 Eylül 2024		31 Aralık 2023	
	% Oran	Tutar	% Oran	Tutar
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş.	56,89	147.831	56,89	13.439
Faber - Castell Aktiengesellschaft	15,4	40.017	15,4	3.638
Halka Açık	27,71	72.027	27,71	6.548
Ödenmiş sermaye	100,00	259.875	100,00	23.625
Sermaye düzeltme farkları		283.191		519.441
Toplam sermaye		543.066		543.066

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

Hisse adedi ve hisse grupları ve imtiyazlar:

Şirket, hisse senetlerinin 40.017 TL tutarındaki 40.017.351 adedi Yabancı Sermaye Mevzuatı uyarınca nama yazılı ve 219.858 TL tutarındaki 219.857.649 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.

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Yasal yedekler	278.113	263.230
Gayrimenkul ve iştirak hisseleri satış karı	3.960	3.961
Arge yatırım fonu	1.444	1.062
	283.517	268.253

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Geçmiş yıllar karları

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Diğer geçmiş yıllar karları / (zararları)	304.576	(13.415)
Olağanüstü yedekler	217.252	129.854
	521.828	116.439

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

	30 Eylül 2024		
<u>Geçmiş yılları karı</u>	Üfe Endeksli Yasal Kayıtlar	Tüfe Endeksli Yasal Kayıtlar	Geçmiş Yıllar Kar/Zararında Takip Edilen Tutarlar
Sermaye düzeltmesi olumlu farkları	419.204	283.191	136.013
Kardan ayrılmış kısıtlanmış yedekler	375.565	283.517	92.048

Kar payı dağıtımı

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

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

Kar payı dağıtımı (Devamı)

16 Nisan 2024 tarihinde gerçekleşen Olağan Genel Kurul toplantısında, Şirketimizin 2023 faaliyet yılına ilişkin, Sermaye Piyasası Kurulu Kar Payı Rehberi kapsamında hazırlanan Kar Dağıtım Tablosu'nda dağıtılması öngörülen net dönem karından 150.002 tam TL brüt kâr payının tam mükellef kurumlara 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,5772 tam TL tutarında brüt % 57,72 oranında ve 1 tam TL nominal değerli beher hisseye karşılık 0,5195 tam TL tutarında net %51,95 oranında nakit temettü dağıtılmasına karar verilmiş olup, temettü ödemeleri 26 Eylül 2024 tarihinde yapılmıştır.

DİPNOT 17 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yurtiçi satışlar	3.334.175	3.622.613	1.319.207	1.658.666
Yurtdışı satışlar	95.481	170.534	33.385	78.704
Satış indirimleri (-)	(1.089.138)	(827.725)	(407.484)	(245.714)
Net satışlar	2.340.518	2.965.422	945.108	1.491.656
Satışların maliyeti (-)	(1.137.507)	(1.532.299)	(518.924)	(751.080)
Brüt satış karı	1.203.011	1.433.123	426.184	740.576

Satışların maliyetinin dönemler itibarı ile kırılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
İlk madde ve malzeme giderleri	279.997	794.969	96.499	328.255
Direkt işçilik giderleri	171.728	172.873	52.530	26.770
Genel üretim giderleri	81.758	69.005	28.071	23.794
Amortisman giderleri	47.932	32.724	18.497	5.207
Stok değer düşüklüğü karşılığı	-	55.316	-	-
Yarı mamul stoklarındaki değişim	8.727	(24.918)	34.312	19.186
Mamul stoklarındaki değişim	100.211	(84.293)	100.762	151.097
Satılan mamullerin maliyeti	690.353	1.015.676	330.671	554.309
Satılan ticari malların maliyeti	447.154	516.623	188.253	196.771
Satışların maliyeti	1.137.507	1.532.299	518.924	751.080

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18- ESAS FAALİYETLERDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer gelirler				
Kur farkı geliri	10.743	71.317	2.748	3.754
Reeskont faiz geliri	340	8.314	-	4.826
Diğer	4.642	12.889	335	5.962
	15.725	92.520	3.083	14.542

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Esas faaliyetlerden diğer giderler				
Kur farkı giderleri	5.906	13.695	1.015	(611)
Bağış giderleri	7.797	5.326	5.781	3.352
Dava karşılık giderleri (Not:13)	3.316	-	1.518	-
Reeskont faiz giderleri	-	47.138	-	18.647
Diğer	7.125	4.917	1.389	1.851
	24.144	71.076	9.703	23.239

DİPNOT 19 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Maddi duran varlık satış karı	537	468	30	142
Fon Satış Karı	24.371	5.454	8.557	-
	24.908	5.922	8.587	142

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Yatırım faaliyetlerinden giderler				
Kiralama sözleşmesinin iptal edilmesinden doğan gider	37.058	-	(8.529)	-
Maddi duran varlık satış zararı	978	203	554	(141)
Önceki dönemde diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilen yabancı para çevrim farklarının gelir tablosuna transferi	5.346	-	-	-
	43.382	203	(7.975)	(141)

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	134.067	108.193	1.671	20.572
Kur farkı gelirleri	18.654	47.893	(25.474)	18.397
Kur korumalı mevduat gelir	16.047	49.045	1.614	9.890
Alt kiralama alacaklarından faiz gelirleri	135	-	(12)	-
	168.903	205.131	(22.201)	48.859

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 20 – FİNANSMAN GELİR VE GİDERLERİ (Devamı)

Finansman giderleri	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Faiz giderleri	416.161	331.221	123.005	125.212
Kur farkı giderleri	3.671	4.794	(27.374)	(7.144)
	419.832	336.015	95.631	118.068

DİPNOT 21 – VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

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

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

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Cari dönem yasal vergi karşılığı (-)	(137.333)	(335.937)	(88.182)	(197.651)
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	35.195	21.283	25.824	(15.906)
Toplam vergi gideri (net)	(102.138)	(314.654)	(62.358)	(213.557)

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Dönem karı vergi yükümlülüğü	(137.333)	(181.360)
Eksi: Peşin ödenen kurumlar vergisi	88.171	317.100
Dönem karı vergi (yükümlülüğü)/alacağı, net	(49.162)	135.740

Yatırım Teşvik Sistemi Kapsamında Elde Edilen Vergi Avantajları:

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

Şirket'in teşvik belgeleri kapsamında, cari dönem yasal vergi karşılığında kullanmış olduğu indirimli kurumlar vergisi avantajı bulunmamaktadır. (30 Eylül 2023: Bulunmamaktadır.)

Şirket, yasal defterlerinde 5746 sayılı yasa kapsamında yapmış olduğu Ar-Ge harcamalarını aktifleştirmektedir. Aynı yasa hükümlerine göre Şirket'in yaptığı Ar-Ge harcamaları üzerinden ilgili mevzuat çerçevesinde hesaplama yaparak, gerçekleşen Ar-Ge harcamalarının kanunun izin verdiği kısmı için Ar-Ge indiriminden yararlanmaktadır. 30 Eylül 2024 itibarıyla Şirket yasal vergi karşılığında 4.123 TL (30 Eylül 2023: 3.037 TL) tutarında Ar-Ge indirimi avantajı kullanmıştır.

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 21- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Maddi ve maddi olmayan duran varlıklar	39.554	148.825	9.889	37.206
Kıdem tazminatı karşılığı	27.774	48.591	6.943	12.148
Ciro ve bayi primi karşılıkları	260.590	-	65.148	-
Royalty gider karşılığı	11.556	-	2.889	-
Stok, stok değer düşüklüğü karşılığı	(129.294)	(85.508)	(32.323)	(21.377)
Teşvik primi tahakkuku	60.200	31.919	15.050	7.979
Kiralama işlemleri	(18.089)	(39.313)	(4.522)	(9.828)
Diğer düzeltmeler	12.623	26.475	3.155	6.616
Ertelenmiş vergi varlığı/(yükümlülüğü)-,net	264.914	130.989	66.229	32.744

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
1 Ocak	32.744	(139.218)
Ertelenmiş vergi gideri /(geliri)	35.195	21.283
Özkaynaklar altında muhasebeleştirilen	(2.247)	1.385
kıdem tazminatı yeniden ölçüm farkları etkisi		
Türev finansal araçlar etkisi	537	(2.299)
30 Eylül	66.229	(118.849)

DİPNOT 22 – PAY BAŞINA KAZANÇ/ (KAYIP)

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

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023
Dönem (zararı) / karı	201.077	447.994
Ortalama hisse adedi (beheri 1-TL nominal değerli hisselerin ağırlıklı ortalama adedi)	32.278.846	23.625.000
Pay başına düşen (kayıp) / kazanç (Tam TL)	6,2294	18,9627

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraf bakiyeleri

	İlişkili Taraflardan Alacaklar	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Migros Ticaret A.Ş. (2)	111.183	61.964
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (2)	75	6.481
AEP Anadolu Etap Penkon (2)	1.283	3.470
A.W.Faber Castell Peruana SA (2)	3.042	1
LLC Faber-Castell Anadolu (3)	-	1.401
Diğer	1.244	1.252
	116.827	74.569
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	-	(4.085)
	116.827	70.484

	İlişkili Taraflara Borçlar	
	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
AEH Sigorta Acentalığı A.Ş. (2)	1.114	5
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	6.877	9.449
Diğer	207	27
	8.198	9.481
Eksi: Alacak/borç reeskontu (-)	-	(435)
	8.198	9.046

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (Devamı)

b) İlişkili taraflarla yapılan işlemler

	1 Ocak - 30 Eylül 2024	1 Ocak - 30 Eylül 2023	1 Temmuz - 30 Eylül 2024	1 Temmuz - 30 Eylül 2023
Mal alımları				
A.W.Faber-Castell Vertrieb GmbH (2)	99.912	128.873	47.122	28.885
A.W. Faber-Castell (Guangzhou) Stationery Co. Ltd. (2)	61.870	94.415	-	27.083
A.W.Faber Castell (M) Sdn.Bhd. (2)	57.785	115.237	-	36.856
Pt. Pencil Lead Indonesia (2)	18.092	21.466	-	9.084
Diğer	2.291	3.650	-	359
	239.950	363.641	47.122	102.267
Mal Satışları				
Migros Ticaret A.Ş. (2)	102.621	121.007	78.140	102.755
A.W.Faber Castell Peruana (2)	3.024	8.737	3.024	8.737
Anadolu Etap Penkon Gıda ve İçecek A.Ş. (2)	16.219	15.908	8.976	6.389
Diğer	2.418	5.027	1.250	3.202
	124.282	150.679	91.390	121.083
Alınan hizmetler				
AG Anadolu Grubu Holding A.Ş. (1)	41.164	28.086	14.284	9.667
Anadolu Efes Spor Kulübü (2)	5.844	2.955	-	-
Diğer	381	1.160	195	199
	47.389	32.201	14.479	9.866
Verilen hizmetler				
A.W. Faber-Castell Vertrieb GmbH. (2)	5.693	4.852	5.693	-
AEP Anadolu Etap Penkon Gıda ve Tarım Ürün San ve Tic A.Ş (2)	10.338	8.134	3.592	3.992
Anadolu Kafkasya Enerji Yatırımları A.Ş. (2)	2.584	2.307	889	979
Diğer	1.095	2.820	139	214
	19.710	18.113	10.313	5.185
Diğer İşlemler				
Bağış ve yardımlar (*)	3.339	5.548	2.250	3.568
	3.339	5.548	2.250	3.568

(*) Anadolu Eğitim ve Sosyal Yard. Vakfı'na (2) yapılan bağışlardan oluşmaktadır

- 1) Ortaklar
- 2) Ortaklar tarafından yönetilen diğer şirketler

c) Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve hizmetler

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

Üst düzey yöneticilere sağlanan fayda ve menfaatler

	2024	2023
Çalışanlara sağlanan kısa vadeli faydalar	65.741	68.347
Diğer uzun vadeli faydalar	5.462	11.549
İşten ayrılma nedeniyle sağlanan faydalar	-	11.576
30 Eylül	71.203	91.471

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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.

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Toplam borçlanmalar	1.544.023	1.511.712
Eksi: Hazır değerler	(370.192)	(1.256.975)
Net borç	1.173.831	254.736
Özkaynaklar	1.549.076	1.509.175
Özkaynaklar+net borç	2.722.907	1.763.911
Net borç/(Özkaynaklar+net borç) oranı	%43	%14

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(b) Şirketin maruz kaldığı riskler

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

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

(c) Kur riski ve yönetimi

Yabancı para cinsinden işlemler, kur riskinin oluşmasına sebebiyet vermektedir.

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

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

	30 Eylül 2024	31 Aralık 2023
Varlıklar	66.836	164.677
Yükümlülükler	(33.674)	(56.627)
Net bilanço yabancı para pozisyonu	33.162	108.050

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
Kar/(zarar) 30 Eylül 2024		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	5.537	(5.537)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	5.537	(5.537)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	1.096	(1.096)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	1.096	(1.096)
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)	-	-
	6.633	(6.633)
Kar/(zarar) 31 Aralık 2023		
ABD Doları'nın TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	20.994	(20.994)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-) (*)	-	-
3- ABD Doları net etki (1+2)	20.994	(20.994)
Avro'nun TL karşısında %20 +/- değişmesi halinde:		
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	616	(616)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	-	-
6- Avro net etki (4+5)	616	(616)
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)	-	-
	21.610	(21.610)

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(c) Kur riski ve yönetimi (Devamı)

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

	30 Eylül 2024					31 Aralık 2023				
	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer	TL Karşılığı	ABD Doları	Avro	GBP	Diğer
1. Ticari Alacaklar	13.476	321	66	-	-	34.055	668	166	-	-
2a. Parasal Finansal Varlıklar	32.993	963	4	-	-	103.986	2.600	-	-	-
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Diğer	20.367	328	242	-	-	26.637	582	76	-	-
4. Dönen Varlıklar Toplamı (1+2+3)	66.836	1.612	312	-	-	164.677	3.850	242	-	-
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Diğer	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Duran Varlıklar Toplamı (5+6+7)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Toplam Varlıklar (4+8)	66.836	1.612	312	-	-	164.677	3.850	242	-	-
10. Ticari Borçlar	23.575	518	156	-	-	54.344	1.177	164	-	-
11. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	10.099	283	12	-	-	2.284	48	8	-	-
12b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Kısa Vadeli Yük. Toplamı (10+11+12)	33.674	801	168	-	-	56.628	1.225	172	-	-
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yük.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17. Uzun Vadeli Yük. Toplamı (14+15+16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	33.674	801	168	-	-	56.628	1.225	172	-	-
19. Bilanço dışı Türev Araçlarının Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-	511.933	12.800	-	-	-
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	-	-	-	-	-	511.933	12.800	-	-	-
19b. Hedge Edilen Toplam Yük. Tutarı	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	33.162	811	144	-	-	619.982	15.425	70	-	-
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	33.162	811	144	-	-	108.050	2.625	70	-	-
22. İhracat	95.481	1.609	594	-	14.439	212.260	3.608	786	-	-
23. İthalat	485.854	10.264	2.941	51	9.154	587.676	14.759	3.943	105	16.369

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

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

(d) Faiz oranı riski ve yönetimi

Şirket'in 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla, değişken faizli borçlanması bulunmamaktadır (31 Aralık 2023: Yoktur).

(e) Kredi riski yönetimi

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

Şirket'in satışlarının büyük bir kısmı yurtiçi piyasasına yönelik olup, ağırlıklı olarak bayi kanalı ile gerçekleştirilmektedir. Satışların yaklaşık %58 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 %96'sı yurt içine yöneliktir ve fiyat seviyeleri belirlenirken kurlarda oluşacak dalgalanmalar göz önünde bulundurulmaktadır.

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

(f) Likidite riski ve yönetimi

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

Likidite riski tabloları

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR

25.1 Gerçeğe Uygun Değer

Şirket, finansal araçların kayıtlı değerlerinin makul değerlerini yansıttığını düşünmektedir.

	30 Eylül 2024	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	-	-	-	-
	31 Aralık 2023	Seviye 1	Seviye 2	Seviye 3
Türev finansal borçlar	2.338	-	2.338	-

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

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri

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

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

Şirket 30 Eylül 2024 tarihi itibarı ile banka mevduatlarından 967.831 ABD Doları karşılığı 32.993 TL kısmını döviz kurlarındaki dalgalanmalardan korunmak amacıyla gelecek dönemlerde yapacağı hammadde ve ticari mal alımları ile ilgili ödemeler için ayırmış olup ilgili tutarı risken korunma muhasebesine konu edinmiştir. (31 Aralık 2023: 2.600.000 ABD Doları karşılığı 98.138 TL)

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

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

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 - FİNANSAL ARAÇLAR (Devamı)

25.2 Türev Finansal Enstrümanlar ve Riskten Korunma İşlemleri (Devamı)

	2024			2023		
	Sözleşme tutar	Rayiç değerler		Sözleşme tutar	Rayiç değerler	
Varlık		Yükümlülük	Varlık		Yükümlülük	
Riskten korunma amaçlı:						
Forward işlemleri	-	-	-	339.955	-	2.338
	-	-	-	339.955	-	2.338
Kısa vadeli	-	-	-	339.955	-	2.338
	-	-	-	339.955	-	2.338

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.

	Dipnot Referansı	Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal varlıklar	İtfa edilmiş değerinden gösterilen finansal yükümlülükler	Defter değeri	Gerçeğe uygun değeri
30 Eylül 2024						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	330.425	-	330.425	330.425
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	1.200.411	-	1.200.411	1.200.411
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	116.827	-	116.827	116.827
Diğer finansal varlıklar	5	-	918	-	918	918
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	1.425.866	1.425.866	1.425.866
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	118.157	118.157	118.157
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	193.509	193.509	193.509
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	8.198	8.198	8.198
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	6.875	6.875	6.875
31 Aralık 2023						
Finansal varlıklar						
Nakit ve nakit benzerleri	4	-	1.078.737	-	1.078.737	1.078.737
İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	8	-	90.447	-	90.447	90.447
İlişkili taraflardan alacaklar	23	-	70.484	-	70.484	70.484
Diğer finansal varlıklar	5	-	1.054	-	1.054	1.054
Finansal yükümlülükler						
Finansal borçlar	7	-	-	1.361.661	1.361.661	1.361.661
Kiralama işlemlerinden borçlar	7	-	-	150.050	150.050	150.050
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	8	-	-	180.660	180.660	180.660
İlişkili taraflara borçlar	23	-	-	9.046	9.046	9.046
Türev araçlar	25.1	-	-	2.338	2.338	2.338
Diğer finansal yükümlülükler	9	-	-	538	538	538

ADEL KALEMCİLİK TİCARET VE SANAYİ A.Ş.

**30 EYLÜL 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ARA DÖNEM ÖZET FİNANSAL TABLO DİPNOTLARI**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası'nın (TL) 30 Eylül 2024 tarihi itibarıyla satın alma gücü esasına göre bin TL olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – RAPORLAMA DÖNEMİ SONRASINDAKİ OLAYLAR

Yoktur.