

**AKDENİZ GÜVENLİK
HİZMETLERİ A.Ş.
01.01. – 30.09.2012
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE
BAĞIMSIZ DENETÇİ
RAPORU**

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2012 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

KONSOLİDE BİLANÇOLAR

KONSOLİDE KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIM TABLOLARI

KONSOLİDE MALİ TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....
DİPNOT 3	İŞLETME BİRLEŞMELERİ
DİPNOT 4	İŞ ORTAKLIKLARI.....
DİPNOT 5	BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA
DİPNOT 6	NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ
DİPNOT 7	FİNANSAL VARLIKLAR
DİPNOT 8	FİNANSAL BORÇLAR.....
DİPNOT 9	DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 10	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 11	DİĞER ALACAK VE BORÇLAR.....
DİPNOT 12	FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR
DİPNOT 13	STOKLAR
DİPNOT 14	CANLI VARLIKLAR
DİPNOT 15	YILLARA YAYGIN PROJE MALİYETLERİ VE HAKEDİŞLERİ.....
DİPNOT 16	ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR.....
DİPNOT 17	YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER
DİPNOT 18	MADDİ DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 19	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR
DİPNOT 20	ŞEREFİYE.....
DİPNOT 21	DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI
DİPNOT 22	KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 23	TAAHHÜTLER
DİPNOT 24	ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR
DİPNOT 25	EMEKLİLİK PLANLARI
DİPNOT 26	DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER
DİPNOT 27	ÖZKAYNAKLAR.....
DİPNOT 28	SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....
DİPNOT 29	ARAŞTIRMA GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ
DİPNOT 30	NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER
DİPNOT 31	DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER
DİPNOT 32	FİNANSAL GELİRLER
DİPNOT 33	FİNANSAL GİDERLER
DİPNOT 34	SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER
DİPNOT 35	VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (ERTELENMİŞ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER DAHİL).....
DİPNOT 36	HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP VE FVAÖK HESAPLAMALARI.....
DİPNOT 37	İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI
DİPNOT 38	FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ.....
DİPNOT 39	FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDE AÇIKLAMALAR).....
DİPNOT 40	BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR.....
DİPNOT 41	FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1– GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş. (“Akdeniz Güvenlik” veya “Şirket”) ticari yaşamına, 2001 yılında Akdeniz Güvenlik Hizmetleri Ltd.Şti. ünvanı ile başlamış olup, 20.03.2012 tarihinde nevi değişikliği yaparak Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş. olmuştur.

Akdeniz Güvenlik’in faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır. Ayrıca kamera ve güvenlik sistemleri kurulumu, yönetimi ve teknik desteğini de sağlamaktadır.

Akdeniz Güvenlik’in hizmet verdiği alanlar; yurt içinde ve yurt dışında Kamu Kurum ve Kuruluşları, Havaalanları, Açık Alan Güvenliği, Hastaneler, Medya – Basın, Eğitim Kurumları, Fuar ve Kongre Güvenliği, Toplu Ulaşım Hizmetleri Güvenliği, Site ve Konut Güvenliği, İşyeri ve Tesis Güvenliği, Stadyum Güvenliği’dir.

Şirket özel güvenlik hizmeti vermek için gerekli olan; Özel Güvenlik Şirketi Faaliyet İzin Belgesi’ne, Hizmet Yeterlilik Belgesi’ne, Alarm Merkezi Kurma ve İzleme Belgesi’ne, Marka Tescil Belgesi’ne, Uluslararası Kalite Standardı Belgesi’ne sahiptir.

Şirket’in merkez adresi Mahmutbey Mahallesi, Kuğu Sokak No: 17 34218 Bağcılar-İstanbul’dur.

Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd.Şti.

Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd.Şti. ’in (“Bağlı Ortaklık”) faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır. Atak Koruma 2010 yılı içerisinde Grup bünyesine katılmıştır.

Erpa İş Ortaklığı

Erpa İş Ortaklığı (“İş Ortaklık”) 2009 yılında faaliyete başlamış olup proje bazlı çalışan bir şirkettir. Faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır. Rapor tarihi itibarıyla iş ortaklığı sözleşmesi 01.01.-31.12.2012 dönemini kapsamaktadır.

Pusula İş Ortaklığı

Pusula İş Ortaklığı (“İş Ortaklık”) 2012 yılında faaliyete başlamış olup proje bazlı çalışan bir şirkettir. Faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır. Rapor tarihi itibarıyla iş ortaklığı sözleşmesi 01.01.-31.12.2012 dönemini kapsamaktadır. Sözleşme 06.09.2012 tarihinde imzalanmış olup süresi 45 gündür.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 1– GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU (Devamı)

Oncam İş Ortaklığı

Oncam İş Ortaklığı (“İş Ortaklık”) 2012 yılında faaliyete başlamış olup proje bazlı çalışan bir şirkettir. Faaliyet konusu, 5188 Sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine dair kanun kapsamında münhasıran koruma ve güvenlik hizmetleri ile güvenlik danışmanlığı yapmak, özel güvenlik eğitimi vermek ve eğitim okulları açmaktır. Sözleşme 06.09.2012 tarihinde imzalanmış olup süresi 45 gündür.

Grup’un yıllar itibariyle çalışan sayıları aşağıdaki şekildedir:

	30.09.2012	31.12.2011
Merkez personeli	30	8
Güvenlik Personeli	8,713	5,560
	8,743	5,568

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Konsolide finansal tablolar, Sermaye Piyasası Kurulu (“SPK”) tarafından yayınlanan finansal raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun olarak hazırlanmıştır. SPK, Seri: XI, No: 29 sayılı “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya ilişkin Esaslar Tebliği” ile işletmeler tarafından düzenlenecek finansal raporlar ile bunların hazırlanması ve ilgililere sunulmasına ilişkin ilke, usul ve esasları belirlemektedir. Bu tebliğe istinaden, işletmelerin finansal tablolarını Avrupa Birliği tarafından kabul edilen haliyle Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’na (“UMS/UFRS”) göre hazırlamaları gerekmektedir. Ancak Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS’nin Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (“UMSK”) tarafından yayımlananlardan farkları Türkiye Muhasebe Standartları Kurulu (“TMSK”) tarafından ilan edilinceye kadar UMS/UFRS’ler uygulanacaktır. Bu kapsamda, benimsenen standartlara aykırı olmayan, TMSK tarafından yayımlanan Türkiye Muhasebe/Finansal Raporlama Standartları (“TMS/TFRS”) esas alınacaktır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan ve SPK tarafından kabul edilen muhasebe ve raporlama ilkelerine (“SPK Finansal Raporlama Standartları”) uygun finansal tablo hazırlayan şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Dolayısıyla finansal tablolarda, 1 Ocak 2005 tarihinden başlamak kaydıyla, UMSK tarafından yayımlanmış 29 No’lu “Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama” standardı (UMS 29) uygulanmamıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Konsolide finansal tabloların hazırlanış tarihi itibarıyla, Avrupa Birliği tarafından kabul edilen UMS/UFRS'nin UMSK tarafından yayımlananlardan farkları TMSK tarafından henüz ilan edilmediğinden, finansal tablolar SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliği ve bu tebliğe açıklama getiren duyuruları çerçevesinde, UMS/UFRS'nin esas alındığı SPK Finansal Raporlama Standartları'na uygun olarak hazırlanmıştır. Finansal tablolar ve bunlara ilişkin dipnotlar SPK'nın 2008/16, 2008/18, 2009/2, 2009/4 ve 2009/40 sayılı haftalık bültenlerindeki duyuruları ile uygulanması tavsiye edilen formatlara uygun olarak ve zorunlu kılınan bilgiler dahil edilerek sunulmuştur. SPK'nın Seri: XI, No: 29 sayılı tebliğ ve ona açıklama getiren duyuruları uyarınca, işletmelerin toplam döviz yükümlülüğünün hedge edilme oranı ile toplam ihracat ve toplam ithalat tutarlarını finansal tablo dipnotlarında sunmaları zorunludur (Not 38).

Grup muhasebe kayıtlarının tutulmasında, Türk Ticaret Kanunu ("TTK"), vergi mevzuatı ve Türkiye Cumhuriyeti Maliye Bakanlığı ("Maliye Bakanlığı") tarafından çıkarılan Tekdüzen Hesap Planı Şartlarına uymaktadır. Finansal tablolar, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara SPK Finansal Raporlama Standartları uyarınca doğru sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Konsolide finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak Grup'un fonksiyonel para birimi olan Türk Lirası ("TL") olarak hazırlanmaktadır.

2.2. Fonksiyonel ve Raporlama Para Birimi

Grup'un konsolide finansal tablolarındaki her bir kalem, Grup'un operasyonlarını sürdürdüğü temel ekonomik ortamda geçerli olan para birimi ("fonksiyonel para birimi") kullanılarak muhasebeleştirilmiştir.

Konsolide finansal tablolar, Grup'un fonksiyonel ve raporlama para birimi olan TL para birimi kullanılarak sunulmuştur.

2.3. Konsolidasyon Esasları

a) Konsolide finansal tablolar, aşağıda (b)'den (d)'ye kadar olan paragraflarda yer alan hususlar kapsamında, Ana Şirket (Akdeniz Güvenlik) ile Bağlı Ortaklık (Atak Koruma) ve İş Ortaklıkları (Erpa İş Ortaklığı, Pusula İş Ortaklığı ve Oncam İş Ortaklığı)'nın hesaplarını içermektedir. Konsolidasyona dahil edilen şirketlerin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, kanuni kayıtlarında SPK Finansal Raporlama Standartlarına uygunluk ve Grup tarafından uygulanan muhasebe politikalarına ve sunum biçimlerine uyumluluk açısından gerekli düzeltmeler ve sınıflandırmalar yapılmıştır.

b) Bağlı Ortaklık, Şirket'in ya doğrudan ve/veya dolaylı olarak kendisine ait olan hisseler neticesinde Şirketdeki hisselerle ilgili oy kullanma hakkının %50'den fazlasını kullanma yetkisi veya kontrol gücünü elinde bulundurma kanalıyla; mali ve işletme politikalarını Şirket'in menfaatleri doğrultusunda kontrol etme yetkisi ve gücüne sahip olduğu şirketleri ifade eder.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

c) Müşterek yönetime tabi ortaklıklar, Grup’un ve bir veya daha fazla müteşebbis ortağın müşterek kontrolüne tabi olan ve sözleşme ile ekonomik bir faaliyetin üstlenildiği şirketlerdir. Müşterek yönetime tabi ortaklıklar, oransal konsolidasyon yöntemi kullanılarak, diğer bir ifade ile Grup’un müşterek yönetime tabi ortaklıktaki varlık, yükümlülük, gelir ve giderlerindeki payının hissesi oranında dahil edilmesi yoluyla konsolide edilmektedir. Oransal konsolidasyon yöntemi esas itibariyle tam konsolidasyon yöntemi kapsamında yapılan işlemlerle aynıdır.

d) Bağlı Ortaklık, faaliyeti üzerindeki kontrolün Grup’a transfer olduğu tarihten (2010) itibaren konsolidasyon kapsamına alınmıştır. İş Ortaklıkları ise kurulduğu tarihten (Erpa İş Ortaklığı: 2009; Pusula İş Ortaklığı: 2012; Oncam İş Ortaklığı: 2012) itibaren oransal konsolidasyon kapsamına alınmıştır.

Bağlı Ortaklığın bilanço ve gelir tablosu tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve Akdeniz Güvenlik’in sahip olduğu Bağlı Ortaklığın kayıtlı değerleri ile özkaynakları karşılıklı olarak netleştirilmiştir. Şirket ile Bağlı Ortaklık arasındaki grup içi işlemler ve bakiyeler konsolidasyon sırasında mahsup edilmiştir. Şirket’in sahip olduğu hisselerin kayıtlı değerleri ve bunlardan kaynaklanan temettüleri, ilgili özkaynakları ve gelir tablosu hesaplarından netleştirilmiştir.

Bağlı Ortaklığın net varlıklarında ve faaliyet sonuçlarında ana ortaklık dışı paya sahip hissedarların payları, konsolide bilanço ve gelir tablosunda “ana ortaklık dışı paylar” olarak gösterilmektedir.

30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle konsolidasyon kapsamında yer alan Bağlı Ortaklık ve İş Ortaklıklarındaki Akdeniz Güvenlik’in doğrudan ve dolaylı oy hakları ile etkin ortaklık oranları aşağıda gösterilmiştir:

Konsolide şirketler	Doğrudan Sahiplik Oranı (%)		Etkin Ortaklık Oranı (%)	
	30.09.2012	31.12.2011	30.06.2012	31.12.2011
Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd.Şti.	% 99	% 99	% 99	% 99
Erpa İş Ortaklığı (*)	% 51	% 51	% 51	% 51
Pusula İş Ortaklığı (*)	% 51	--	% 51	--
Oncam İş Ortaklığı (*)	% 49	--	% 49	--

(*) İş ortaklıkları için yürütülmesi ve kar payı ortaklığı olarak kurulmuştur.

2.4. İşletmenin sürekliliği

Grup, konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.5. İşlevsel ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tablolar şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur. Konsolide Finansal tablolar, makul değerleri ile gösterilen finansal varlık ve yükümlülüklerin dışında, tarihi maliyet esaslı baz alınarak hazırlanmıştır. Grup muhasebe kayıtlarını ve finansal tablolarını TL cinsinden Türk Ticaret Kanunu, vergi mevzuatı ve Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılmış tekdüzen muhasebe planına uygun olarak hazırlamaktadır.

2.6. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem finansal tabloların düzeltilmesi

Grup'un konsolide mali tabloları Grup'un mali durumu, performansı ve nakit akımlarındaki eğilimleri belirlemek amacıyla önceki dönemlerle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

2.7. Muhasebe politikaları ve tahminlerindeki değişiklikler ve hatalar

Muhasebe politikaları ve muhasebe tahminlerinde değişiklik ve hatalar olması durumunda, yapılan önemli değişiklikler ve tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.8. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanması, bilanço tarihi itibarıyla raporlanan varlıklar ve yükümlülüklerin tutarlarını, şarta bağlı varlıkların ve yükümlülüklerin açıklanmasını ve hesap dönemi boyunca raporlanan gelir ve giderlerin tutarlarını etkileyebilecek tahmin ve varsayımların kullanılmasını gerektirmektedir. Bu tahmin ve varsayımlar, Grup yönetiminin mevcut olaylar ve işlemlere ilişkin en iyi bilgilerine dayanmasına rağmen, fiili sonuçlar varsayımlardan farklılık gösterebilir. Gelecek finansal raporlama döneminde, varlık ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde önemli düzeltmelere neden olabilecek tahmin ve varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

(a) Karşılıklar

Karşılıklar, Grup'un geçmiş olaylar sonucunda, elinde bulundurduğu yasal ya da yaptırıcı bir yükümlülüğün mevcut bulunması ve bu yükümlülüğü yerine getirmek amacıyla geleceğe yönelik bir kaynak çıkışının muhtemel olduğu, ayrıca ödenecek miktarın güvenilir bir şekilde tahmin edilebildiği durumlarda ayrılmaktadır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal tablolara yansıtılan tutarlar üzerinde önemli derecede etkisi olabilecek yorumlar ve bilanço tarihinde var olan veya ileride gerçekleşebilecek tahminlerin esas kaynakları göz önünde bulundurularak yapılan varsayımlar ve değerlendirmeler aşağıdaki gibidir:

- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibarıyla var olan ancak cari ekonomik koşullar çerçevesinde tahsil edilememesi riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken bilanço tarihi itibarıyla elde bulunan teminatların dışında yine finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla şüpheli alacak karşılıkları dipnot 10 ve dipnot 11’de açıklanmıştır.
- Dava karşılıkları ayrılırken, ilgili davaların kaybedilme olasılığı ve kaybedildiği takdirde katlanılacak olan sonuçlar Grup hukuk müşavirlerinin görüşleri doğrultusunda değerlendirilmekte ve Grup Yönetimi elindeki verileri kullanarak en iyi tahminlerini yapıp gerekli gördüğü karşılığı ayırmaktadır.
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılmayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır (dipnot 13).
- Dipnot 2.9’da belirtilen muhasebe politikası gereğince, 31.12.2010 ve önceki tarihler itibarıyla, arsa, arazi ve binalar maliyet bedelinden birikmiş amortisman ve değer düşüklüğü karşılığının düşülmesi suretiyle gösterilmektedir. 31.12.2011 ve 30.09.2012 tarihleri itibarıyla arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirilmiş maliyet modeli esnasından muhasebeleştirilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse değişiklik yapılır.
- Ertelenmiş vergi varlıkları gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle geçici farklardan ve birikmiş zararlardan faydalanmanın kuvvetle muhtemel olması durumunda kaydedilmektedir. Kaydedilecek olan ertelenmiş vergi varlıklarının tutarı belirlenirken gelecekte oluşabilecek olan vergilendirilebilir karlara ilişkin önemli tahminler ve değerlendirmeler yapmak gerekmektedir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.9. Önemli muhasebe politikalarının özeti

Finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

Gelirler, faaliyetlerinden dolayı Grup'a ekonomik fayda sağlanması muhtemel olduğu ve gelirin güvenilir olarak ölçülebilmesinin mümkün olduğu zaman finansal tablolara yansıtılır, gelirin hesaplara yansıtılması için aşağıdaki kriterlerin karşılanması gerekmektedir.

Hizmet satışları

Hizmet satışının satış olarak kaydedilebilmesi için hizmetin sunumuyla ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya nakledilmiş olması, işletmenin, satılan hizmetin yönetimiyle sahipliğin gerektirdiği şekilde ilgili olmaması ve söz konusu hizmet üzerinde etkin bir kontrolünün bulunmaması, hasılat tutarının güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi, işlemle ilgili ekonomik faydanın işletme tarafından elde edileceğinin muhtemel olması ve işlemle ilgili yüklenen ve yüklenilecek maliyetlerinin güvenilir bir şekilde ölçülebilmesi şarttır. Aynı işlem veya olaylarla ilgili gelir ve giderler eş zamanlı olarak finansal tablolara alınır. Net satışlar, teslim edilmiş hizmetin fatura edilmiş bedelinin, satış iade ve iskontolardan arındırılmış halidir.

Ticari alacaklar / borçlar

Doğrudan bir borçluya/alıcıya mal veya hizmet tedariki ile oluşan Grup kaynaklı ticari alacaklar/ticari borçlar, etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değerlendirilmiştir. Belirtilmiş bir faiz oranı bulunmayan kısa vadeli ticari alacaklar/ticari borçlar, faiz tahakkuk etkisinin önemsiz olması durumunda fatura tutarından değerlendirilmiştir.

Grup'un, ödenmesi gereken meblağları tahsil edemeyecek olduğunu gösteren bir durumun söz konusu olması halinde ticari alacaklar için bir alacak risk karşılığı oluşturulur. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dahil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir.

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyetin içinde her stok kaleminin bulunduğu yere ve duruma getirilmesi sırasında oluşan bütün harcamalar dahil edilmiştir. Maliyeti, ortalama yöntemi ile hesaplanmaktadır. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından satış esnasında kadar oluşacak ek maliyetler düşüldükten sonraki tahmini değeridir.

Maddi varlıklar

30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla arsa, arazi ve binalar yeniden değerlendirilmiş maliyet modeli esasından muhasebeleştirilmektedir. Maliyet değeri ile rayiç değeri arasındaki fark ertelenmiş vergiden netleşmiş şekilde özkaynakların altında "değer artış fonları" hesabında takip edilmektedir. Amortisman, maddi duran varlıkların değerleri üzerinden faydalı ömürleri esas alınarak doğrusal amortisman yöntemi ile ayrılmaktadır. Araziler için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Grup sahibi olduğu arsa, arazi ve binalar için, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 25.05.2012 tarihinde değerlendirme raporu hazırlanmıştır. Söz konusu değerlendirme işlemleri sonucu arsa – arazi ve binaların net defter değerleri ile değerlendirme tutarları arasındaki ilişki, 30.09.2012 tarihi itibarıyla 18 nolu dipnotta açıklanmaktadır.

Grup sahibi olduğu arsa, arazi ve binaların değerini, T.C.Bakırköy 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2012/23 ve 2012/28 nolu 13.01.2012 tarihli kararı ve 08.03.2012 tarihli bilirkişi raporuyla onaylanmıştır. Söz konusu değerlendirme işlemleri sonucu arsa, arazi ve binalar net defter değerleri ile değerlendirme tutarları arasındaki ilişki, 31.12.2011 tarihi itibarıyla 18 nolu dipnotta açıklanmaktadır.

Maddi duran varlıkların tahmini faydalı ömürlerini gösteren maddi duran varlık amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	Yıl
Binalar	50
Makina ve Teçhizat	10-20
Taşıtlar	8-14
Demirbaşlar	7-20
Özel Maliyetler	5

Amortisman, maddi duran varlıkların kullanıma hazır olduğu tarihten itibaren ayrılır. İlgili varlıkların atıl durumda oldukları dönemde de amortisman ayrılmaya devam edilir.

Maddi duran varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, net bilanço değeri ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve diğer faaliyet gelirleri ve giderleri hesaplarına dahil edilirler.

Maddi duran varlıklarda değer düşüklüğü olduğuna işaret eden koşulların mevcut olması halinde, olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla inceleme yapılır ve bu inceleme sonunda maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Geri kazanılabilir değer, ilgili maddi duran varlığın mevcut kullanımından gelecek net nakit akımları ile net satış fiyatından yüksek olanı olarak kabul edilir.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan varlıklar, tanımlanabilir olması, ilgili kaynak üzerinde kontrolün bulunması ve gelecekte elde edilmesi beklenen bir ekonomik faydanın varlığı kriterlerine göre mali tablolara alınmaktadır. Maddi olmayan varlıklar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve varsa kalıcı değer kayıpları düşülerek ifade edilmişlerdir. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak kıst bazında itfa edilmektedirler.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

	Yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (ağırlıklı olarak bilgisayar lisansları)	3-5

Varlıklarda değer düşüklüğü

Grup, her bir bilanço tarihinde, bir varlığa ilişkin değer kaybının olduğuna dair herhangi bir gösterge olup olmadığını değerlendirir. Eğer böyle bir gösterge mevcutsa, o varlığın geri kazanılabilir tutarı tahmin edilir. Eğer söz konusu varlığın veya o varlığa ait nakit üreten herhangi bir biriminin kayıtlı değeri, kullanım veya satış yoluyla geri kazanılacak tutarından yüksekse değer düşüklüğü meydana gelmiştir.

Geri kazanılabilir tutar varlığın net satış fiyatı ile kullanım değerinden yüksek olanı seçilerek bulunur. Kullanım değeri, bir varlığın sürekli kullanımından ve faydalı ömrü sonunda elden çıkarılmasından elde edilmesi beklenen nakit akımlarının tahmin edilen bugünkü değeridir. Değer düşüklüğü kayıpları gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Finansal varlıklar

Tüm finansal varlıklar ilk kaydedilişlerinde işlem maliyetleri dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden değerlendirilir. Likidite ihtiyacının karşılanmasına yönelik olarak veya faiz oranlarındaki değişimler nedeniyle satılabilecek olan ve belirli bir süre gözetilmeksizin elde tutulan finansal araçlar, UMS 39, Finansal Araçlar’a uygun olarak satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılmıştır. Bunlar, yönetimin bilanço tarihinden sonraki 12 aydan daha kısa bir süre için finansal aracı elde tutma niyeti olmadıkça veya işletme sermayesinin artırılması amacıyla satışına ihtiyaç duyulmayacaksa duran varlıklar olarak gösterilir, aksi takdirde dönen varlıklar içerisinde sınıflandırılır. Grup yönetimi, bu finansal araçların sınıflandırılmasını satın alındıkları tarihte uygun bir şekilde yapmakta olup düzenli olarak bu sınıflandırmayı gözden geçirmektedir.

Grup her bilanço tarihinde bir ya da bir grup finansal varlığında değer düşüklüğü olduğuna dair objektif bir kanıtın olup olmadığını değerlendirir. Finansal araçların satılmaya hazır olarak sınıflandırılması durumunda, gerçeğe uygun değer elde etme maliyetinin altına önemli derecede düşmesi veya gerçeğe uygun değer uzun süreli bir düşüş eğiliminde bulunması, menkul kıymetlerin değer düşüklüğüne maruz kalıp kalmadığını değerlendirmede dikkate alınır. Eğer satılmaya hazır finansal varlıklar için bu tür bir kanıt mevcutsa, kümüle net zarar elde etme maliyeti ile cari gerçeğe uygun değer arasındaki farktan bu finansal varlığa ilişkin daha önce özkaynaklarda “Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu” hesabına muhasebeleştirilmiş olan gerçeğe uygun değer kazançlarından düşülmek suretiyle kaydedilir ve değer düşüklüğünün gerçeğe uygun değer fonunu aşan kısım dönemin kapsamlı gelir tablosuna gider olarak yansıtılır.

Satılmaya hazır finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişikliklerden kaynaklanan gerçekleşmemiş kar ve zararlar dönem sonuçları ile ilişkilendirilmeden finansal varlığın finansal tablolardan çıkarıldığı tarihe kadar doğrudan özkaynak içinde “Finansal Varlıklarda Değer Artış Fonu” hesabında muhasebeleştirilmiştir. Satılmaya hazır finansal varlıklar finansal tablolardan çıkarıldıklarında, öz kaynaklarda “Finansal Varlıklar Değer Artış Fonu”nda takip edilen ilgili kazanç ve zararlar kapsamlı gelir tablosuna transfer edilir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Etkin faiz yöntemi

Etkin faiz yöntemi, finansal varlığın itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilmesi ve ilgili faiz gelirinin ilişkili olduğu döneme dağıtılması yöntemidir. Etkin faiz oranı; finansal aracın beklenen ömrü boyunca veya uygun olması durumunda daha kısa bir zaman dilimi süresince tahsil edilecek tahmini nakit toplamının, ilgili finansal varlığın tam olarak net bugünkü değerine indirgeyen orandır. Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar dışında sınıflandırılan finansal varlıklar ile ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanmak suretiyle hesaplanmaktadır.

Borçlanma maliyetleri

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

Kredilerden kaynaklanan finansman maliyetleri, özellikle varlıkların iktisabı veya inşası ile ilişkilendirildikleri takdirde, özellikle varlıkların maliyet bedeline dahil edilirler. Özellikle varlıklar amaçlandığı şekilde kullanıma veya satışa hazır hale getirilmesi uzun bir süreyi gerektiren varlıkları ifade eder. Diğer kredi maliyetleri olduğu dönemde gelir tablosuna kaydedilir.

Kur değişiminin etkileri

Yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Bilançoda yer alan yabancı para birimi bazındaki parasal varlıklar ve borçlar bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde gelir tablosuna yansıtılmaktadır.

Hisse başına kazanç

İlişikteki gelir tablosunda belirtilen hisse başına kazanç, net karın, yıl boyunca piyasada bulunan hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama sayısına bölünmesi ile bulunmuştur.

Türkiye’de şirketler, sermayelerini, hissedarlarına geçmiş yıl karlarından dağıttıkları “bedelsiz hisse” yolu ile de arttırabilmektedirler. Bu tip “bedelsiz hisse” dağıtımları, hisse başına kazanç hesaplamalarında, ihraç edilmiş hisse gibi değerlendirilir. Buna göre, bu hesaplamalarda kullanılan ağırlıklı ortalama hisse sayısı, söz konusu hisse senedi dağıtımlarının geçmişe dönük etkileri de dikkate alınarak bulunmuştur.

FVAÖK (EBITDA)

Bu finansal veri, bir işletmenin finansman, vergi, nakit çıkışı gerektirmeyen giderler ile amortisman ve kıdem tazminatı karşılığı giderleri dikkate alınmaksızın ölçülen gelirinin göstergesidir. Bu finansal bilgi nakit akım tablosunda yer alan diğer finansal verilerle birlikte değerlendirilmelidir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

Karşılıklar, Grup’un bilanço tarihi itibarıyla mevcut bulunan ve geçmişten kaynaklanan yasal veya yapısal bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğü yerine getirmek için ekonomik fayda sağlayan kaynakların çıkışının gerçekleşme olasılığının olması ve yükümlülük tutarı konusunda güvenilir bir tahminin yapılabildiği durumlarda muhasebeleştirilmektedir.

Geçmiş olaylardan kaynaklanan ve mevcudiyeti işletmenin tam olarak kontrolünde bulunmayan gelecekteki bir veya daha fazla kesin olmayan olayın gerçekleşip gerçekleşmemesi ile teyit edilebilmesi mümkün yükümlülükler finansal tablolara dahil edilmemekte ve şarta bağlı yükümlülükler olarak değerlendirilmektedir.

Şarta bağlı varlıklar, genellikle, ekonomik yararların işletmeye girişi olasılığını doğuran, planlanmamış veya diğer beklenmeyen olaylardan oluşmaktadır. Şarta bağlı varlıkların finansal tablolarda gösterilmeleri, hiçbir zaman elde edilemeyecek bir gelirin muhasebeleştirilmesi sonucunu doğurabileceğinden, sözü edilen varlıklar finansal tablolarda yer almamaktadır. Şarta bağlı varlıklar, ekonomik faydaların işletmeye girişleri olası ise finansal tablo dipnotlarında açıklanmaktadır. Şarta bağlı varlıklar ilgili gelişmelerin finansal tablolarda doğru olarak yansıtılmalarını teminen sürekli olarak değerlendirmeye tabi tutulur. Ekonomik faydanın Şirket’e girmesinin neredeyse kesin hale gelmesi durumunda ilgili varlık ve buna ilişkin gelir, değişikliğin olduğu dönemin finansal tablolarına yansıtılır.

Kiralama işlemleri

Kiracı olarak

Operasyonel Kiralama

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, işletme kiralaması olarak sınıflandırılır. İşletme kiralaları olarak yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gelir tablosuna gider olarak kaydedilir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

İlişkili taraflar

Aşağıdaki kriterlerin birinin varlığında, taraf Şirket ile ilişkili sayılır:

- (a) Söz konusu tarafın, doğrudan ya da dolaylı olarak bir veya birden fazla aracı yoluyla:
 - (i) İşletmeyi kontrol etmesi, işletme tarafından kontrol edilmesi ya da işletme ile ortak kontrol altında bulunması (ana ortaklıklar, bağlı ortaklıklar ve aynı iş dalındaki bağlı ortaklıklar dahil olmak üzere)
 - (ii) Şirket üzerinde önemli etkisinin olmasını sağlayacak payının olması veya
 - (iii) Şirket üzerinde ortak kontrole sahip olması;
- (b) Tarafın, Şirket'in bir iştiraki olması;
- (c) Tarafın, Şirket'in ortak girişimci olduğu bir iş ortaklığı olması;
- (d) Tarafın, Şirket'in veya ana ortaklığının kilit yönetici personelinin bir üyesi olması;
- (e) Tarafın, (a) ya da (d) de bahsedilen herhangi bir bireyin yakın bir aile üyesi olması;
- (f) Tarafın, kontrol edilen, ortak kontrol edilen ya da önemli etki altında veya (d) ya da (e)'de bahsedilen herhangi bir bireyin doğrudan ya da dolaylı olarak önemli oy hakkına sahip olduğu bir işletme olması;
- (g) Tarafın, işletmenin ya da işletme ile ilişkili taraf olan bir işletmenin çalışanlarına işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda planları olması gerekir.

Bilanço tarihinden sonraki olaylar

Bilanço tarihinden sonraki olaylar; kara ilişkin herhangi bir duyuru veya diğer seçilmiş finansal bilgilerin kamuya açıklanmasından sonra ortaya çıkmış olsalar bile, bilanço tarihi ile bilançonun yayımı için yetkilendirilme tarihi arasındaki tüm olayları kapsar.

Karşılıklar, şarta bağlı yükümlülükler ve şarta bağlı varlıklar

Geçmiş olaylardan kaynaklanan mevcut bir yükümlülüğün bulunması, yükümlülüğün yerine getirilmesinin muhtemel olması ve söz konusu yükümlülük tutarının güvenilir bir şekilde tahmin edilebilir olması durumunda finansal tablolarda karşılık ayrılır.

Karşılık olarak ayrılan tutar, yükümlülüğe ilişkin risk ve belirsizlikler göz önünde bulundurularak, bilanço tarihi itibarıyla yükümlülüğün yerine getirilmesi için yapılacak harcamanın en güvenilir şekilde tahmin edilmesi yoluyla hesaplanır.

Karşılığın, mevcut yükümlülüğün karşılanması için gerekli tahmini nakit akımlarını kullanarak ölçülmesi durumunda söz konusu karşılığın defter değeri, ilgili nakit akımlarının bugünkü değerine eşittir.

Karşılığın ödenmesi için gerekli olan ekonomik faydanın bir kısmı ya da tamamının üçüncü taraflarca karşılanmasının beklendiği durumlarda, tahsil edilecek tutar, ilgili tutarın tahsil edilmesinin hemen hemen kesin olması ve güvenilir bir şekilde ölçülmesi halinde varlık olarak muhasebeleştirilir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansal bilgilerin bölümlere göre raporlaması

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Grup'un faaliyeti tamamıyla güvenlik hizmetleri satışından oluştuğundan dolayı, bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Gelir vergisi gideri, cari vergi ve ertelenmiş vergi giderinin toplamından oluşur.

Cari vergi

Cari yıl vergi yükümlülüğü, dönem karının vergiye tabi olan kısmı üzerinden hesaplanır. Vergiye tabi kâr, diğer yıllarda vergilendirilebilir ya da vergiden indirilebilir kalemler ile vergilendirilmesi ya da vergiden indirilmesi mümkün olmayan kalemleri hariç tutması nedeniyle, gelir tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

Ertelenmiş vergi

Ertelenmiş vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen tutarları ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki geçici farklılıkların bilanço yöntemine göre vergi etkilerinin yasalaşmış vergi oranları dikkate alınarak hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanırken, indirilebilir geçici farklardan oluşan ertelenmiş vergi varlıkları, gelecekte vergiye tabi kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması şartıyla hesaplanmaktadır. Bahse konu varlık ve yükümlülükler, ticari ya da mali kar/zararı etkilemeyen işleme ilişkin geçici fark, şerefiye veya diğer varlık ve yükümlülüklerin ilk defa finansal tablolara alınmasından (işletme birleşmeleri dışında) kaynaklanıyorsa muhasebeleştirilmez.

Ertelenmiş vergi yükümlülükleri, Grup'un geçici farklılıkların ortadan kalkmasını kontrol edebildiği ve yakın gelecekte bu farkın ortadan kalkma olasılığının düşük olduğu durumlar haricinde, bağlı ortaklık ve iştiraklerdeki yatırımlar ve iş ortaklıklarındaki paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farkların tümü için hesaplanır. Bu tür yatırım ve paylar ile ilişkilendirilen vergilendirilebilir geçici farklardan kaynaklanan ertelenmiş vergi varlıkları, yakın gelecekte vergiye tabi yeterli kar elde etmek suretiyle söz konusu farklardan yararlanmanın kuvvetle muhtemel olması ve gelecekte ilgili farkların ortadan kalkmasının muhtemel olması şartlarıyla hesaplanmaktadır.

Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, her bilanço tarihi itibarıyla gözden geçirilir. Ertelenmiş vergi varlığının kayıtlı değeri, bir kısmının veya tamamının sağlayacağı faydanın elde edilmesine imkan verecek düzeyde mali kar elde etmenin muhtemel olmadığı ölçüde azaltılır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri varlıkların gerçekleşeceği veya yükümlülüklerin yerine getirileceği dönemde geçerli olması beklenen ve bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış veya önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranları (vergi düzenlemeleri) üzerinden hesaplanır. Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülüklerinin hesaplanması sırasında, Grup'un bilanço tarihi itibarıyla varlıklarının defter değerini geri kazanması ya da yükümlülüklerini yerine getirmesi için tahmin ettiği yöntemlerin vergi sonuçları dikkate alınır.

Ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri, cari vergi varlıklarıyla cari vergi yükümlülüklerini mahsup etme ile ilgili yasal bir hakkın olması veya söz konusu varlık ve yükümlülüklerin aynı vergi mercii tarafından toplanan gelir vergisiyle ilişkilendirilmesi ya da Grup'un cari vergi varlık ve yükümlülüklerini netleştirmek suretiyle ödeme niyetinin olması durumunda mahsup edilir.

Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

Doğrudan özkaynakta alacak ya da borç olarak muhasebeleştirilen kalemler (ki bu durumda ilgili kalemlere ilişkin ertelenmiş vergi de doğrudan özkaynakta muhasebeleştirilir) ile ilişkilendirilen ya da işletme birleşmelerinin ilk kayda alımından kaynaklananlar haricindeki cari vergi ile döneme ait ertelenmiş vergi, gelir tablosunda gider ya da gelir olarak muhasebeleştirilir. İşletme birleşmelerinde, şerefiye hesaplanmasında ya da satın alanın, satın alınan bağlı ortaklığın tanımlanabilen varlık, yükümlülük ve şarta bağlı borçlarının gerçeğe uygun değerinde elde ettiği payın satın alım maliyetini aşan kısmının belirlenmesinde vergi etkisi göz önünde bulundurulur.

Çalışanlara sağlanan faydalar / Kıdem tazminatları

Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, Türk İş Kanunu uyarınca personelin emekliye ayrılmasından doğacak gelecekteki olası yükümlülüklerinin tahmini toplam karşılığının bugünkü değerini ifade eder. Türkiye'de geçerli olan çalışma hayatını düzenleyen yasalar ve Türk İş Kanun'u uyarınca, Grup, en az bir yıllık hizmetini tamamlayan, kendi isteği ile işten ayrılması veya uygunsuz davranışlar sonucu iş akdinin feshedilmesi dışında kalan sebepler yüzünden işten çıkarılan, vefat eden veya emekliye ayrılan her personeline toplu olarak kıdem tazminatı ödemekle yükümlüdür. Tanımlanmış sosyal yardım yükümlülüğünün bugünkü değeri ile ilgili ayrılan karşılık aktüeryal tahminler uyarınca öngörülen yükümlülük yöntemi kullanılarak hesaplanır. Tüm aktüeryal karlar ve zararlar gelir tablosunda muhasebeleştirilir.

Nakit akım tablosu

Nakit akım tablosunda, döneme ilişkin nakit akımları işletme, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

İşletme faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımları, Grup'un güvenlik hizmeti satış faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akımlarını gösterir.

Yatırım faaliyetleriyle ilgili nakit akımları, Grup'un yatırım faaliyetlerinde (duran varlık yatırımları ve finansal yatırımlar) kullandığı ve elde ettiği nakit akımlarını gösterir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

Finansman faaliyetlerine ilişkin nakit akımları, Grup'un finansman faaliyetlerinde kullandığı kaynakları ve bu kaynakların geri ödemelerini gösterir.

Nakit ve nakit benzeri değerler, nakit ve banka mevduatı ile tutarı belirli nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip ve değerindeki değişim riski önemsiz olan, vadesi 3 ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir .

Netleştirme/Mahsup

İçerik ve tutar itibarıyla önem arz eden her türlü kalem, benzer nitelikte dahi olsa, finansal tablolarda ayrı gösterilir. Önemli olmayan tutarlar, esasları ve fonksiyonları açısından birbirine benzeyen kalemler itibarıyla toplulaştırılarak gösterilir. İşlem ve olayların özünün mahsubu gerekli kılması sonucunda, bu işlem ve olayın net tutarları üzerinden gösterilmesi veya varlıkların değer düşüklüğü indirildikten sonraki tutarları üzerinden izlenmesi, mahsup edilmeme kuralının ihlali olarak değerlendirilmez. Grup'un normal iş akışı içinde gerçekleştirdiği işlemler sonucunda, hasılatın dışında elde ettiği gelirler, işlem veya olayın özüne uygun olması şartıyla net değeri üzerinden gösterilir.

Ödenmiş sermaye

Adi hisse senetleri özkaynaklarda sınıflandırılır. Yeni hisse senedi ve opsiyon ihracıyla ilişkili maliyetler, vergi etkisi indirilmiş olarak tahsil edilen tutardan düşülerek özkaynaklarda gösterilirler.

Ertelenen finansman gelir/gideri

Ertelenen finansman gelir/gideri vadeli satışlar ve alımların üzerinde bulunan finansal gelirler ve giderleri temsil eder. Bu gelirler ve giderler, kredili satış ve alımların süresi boyunca, etkin faiz oranı ile hesaplanır ve finansal gelirler ve giderler kalemleri altında gösterilir.

Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri değerler, eldeki nakit, kredi kartı alacakları, banka mevduatları ile tutarı belirli, nakde kolayca çevrilebilen kısa vadeli ve yüksek likiditeye sahip, değerindeki değişim riski önemsiz olan ve vadesi üç ay veya daha kısa olan yatırımları içermektedir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2– KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR (Devamı)

2.10. Yeni ve Değişikliğe Tabi Tutulmuş Uluslararası Finansal Raporlama Standartları'nın Uygulanması

Grup cari dönemde Uluslararası Muhasebe Standartları Kurulu (UMSK) ve UMSK'nın Uluslararası Finansal Raporlama Yorumları Komitesi (UFRYK) tarafından yayınlanan ve 30.09.2012 tarihli finansal tablolar için geçerli olan standart, değişiklik ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır:

- UMS 24, "İlişkili Taraf Açıklamaları" (Yeniden düzenleme)
- UMS 32, "Yeni Haklar İçeren İhraçların Sınıflandırılması" (Değişiklik)
- UFRYK 14, "Asgari Fonlama Koşulları" (Değişiklik)
- UFRYK 19, "Finansal Borçların Özkaynağa Dayalı Finansal Araçlar ile Ödenmesi" (Yorum)
- UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri" (Değişiklik) – "Revize UFRS'nin efektif olma tarihinden önce oluşan işletme birleşmelerinden kaynaklanan koşullu bedellerin geçiş hükümleri"
- UFRS 7, "Finansal Araçlar: Açıklamalar" (Değişiklik) – "UFRS 7 uyarınca yapılması gereken açıklamalara açıklık getirilmesi ve sayısal açıklamalar ile finansal araçlara ilişkin risklerin doğası ve derecesi arasındaki etkileşimin vurgulanması"
- UMS 1, "Özkaynak Hareket Tablosuna Açıklık Getirilmesi" (İyileştirme)
- UMS 27, UMS 27, "Konsolide ve Bireysel Finansal Tablolar" standardına yapılan değişikliklere bağlı olarak UMS 21, UMS 28, UMS 31'de yapılan değişikliklerin geçiş hükümlerine açıklık getirilmesi (İyileştirme),
- UFRYK 13, "Müşteri Sadakat Programları: Hediye puanların gerçeğe uygun değeri" (İyileştirme),
- UMS 34 "Ara Dönem Raporlama: Açıklama ilkelerinin uygulaması ve yapılması gereken açıklamalara eklemeler" (İyileştirme).

Henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanması benimsenmemiş standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar

Aşağıdaki Standartlar ve Yorumlar bu finansal tabloların onaylanma tarihinde yayınlanmış ancak yürürlüğe girmemiştir:

- UFRS 9, "Finansal Araçlar"
- 01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 10, "Konsolide Finansal Tablolar"
- 01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 11, "Ortak Düzenlemeler"
- 01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 12, "Diğer İşletmelerde Bulunan Payların Açıklanması"
- 01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UFRS 13, "Gerçeğe Uygun Değer Hesaplamaları"
- 01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.
- UMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"
- 01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

UMS 27, “Konsolide Olmayan Finansal Tablolar” (Değişiklik)

01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

UMS 28, “İştiraklerdeki ve Ortak Girişimlerdeki Yatırımlar” (Değişiklik)

01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

UFRS 7, “Finansal Araçlar- Bilanço dışı işlemlerin kapsamlı bir biçimde incelenmesine ilişkin açıklamalar” (Değişiklik)

01.01.2013 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan mali dönemler için geçerlidir.

DİPNOT 3- İŞLETME BİRLEŞMELERİ

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 4- İŞ ORTAKLIKLARI (Erpa İş Ortaklığı, Pusula İş Ortaklığı ve Oncam İş Ortaklığı)

Grup’un oransal konsolidasyon metodu kullanılarak hesaplanmış müşterek yönetime tabi ortaklığın aktif ve pasifleri içindeki payı aşağıdaki şekildedir:

	30.09.2012	31.12.2011
Nakit ve nakit benzeri değerler	610,293	489
Ticari alacaklar	2,139,306	447,172
Diğer dönen varlıklar	22,794	--
Şirket’in müşterek yönetime tabi ortaklığının dönen varlıklar içindeki payı	2,772,393	447,661
Şirket’in müşterek yönetime tabi ortaklığının duran varlıklar içindeki payı	--	--
Ticari borçlar	(243,126)	16,544
Personele borçlar	3,787,615	226,161
Vergi ve SGK borçları	1,695,079	281,136
Şirket’in müşterek yönetime tabi ortaklığının kısa vadeli yükümlülükler içindeki payı	5,239,568	523,841
Şirket’in müşterek yönetime tabi ortaklığının uzun vadeli yükümlülükler içindeki payı	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

**DİPNOT 4 - İŞ ORTAKLIKLARI (Erpa İş Ortaklığı, Pusula İş Ortaklığı ve Oncam İş Ortaklığı)
(Devamı)**

Grup'un oransal konsolidasyon metodu kullanılarak hesaplanmış müşterek yönetime tabi ortaklığın kar/zarar kalemleri içindeki payı aşağıdaki şekildedir:

	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011
Net satışlar	15,638,523	3,924,871
Satışların maliyeti	(16,211,406)	(3,359,382)
Genel yönetim giderleri	(10,701)	(11,504)
Diğer faaliyet gelirleri	--	--
Diğer faaliyet giderleri	--	--
Finansal gelirler	--	--
Finansal giderler	--	--
Net dönem karı	(583,584)	553,985

DİPNOT 5- BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Faaliyet bölümleri, Grup'un faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili organlara veya kişilere sunulan iç raporlama ve stratejik bölümlere paralel olarak değerlendirilmektedir. Grup'un faaliyeti tamamıyla güvenlik hizmetleri satışından oluştuğundan dolayı, bölümlere göre raporlama yapılmamaktadır.

Grup'un 2012 yılının ilk altı aylık döneminde satışlarının %95'i Türkiye'de (ağırlıklı olarak Marmara Bölgesi'nde), %2'i yurt dışında (Irak-Bağdat) gerçekleşmiştir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 6- NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ

	30.09.2012	31.12.2011
Nakit	245,706	169,960
Bankalar		
- Vadesiz Mevduat – TL	1,607,746	1,794,947
- Vadesiz Mevduat – ABD\$	44	135
	1,853,496	1,965,042

DİPNOT 7– FİNANSAL VARLIKLAR

	30.09.2012	31.12.2011
<u>Alım-Satım Amaçlı Finansal Varlıklar:</u>		
Halkbank 42403 nolu fon hesabı	3,000	3,000
Toplam	3,000	3,000

DİPNOT 8– FİNANSAL BORÇLAR

	30.09.2012	31.12.2011
<u>Kısa vade</u>		
Krediler		
- TL Krediler	2,262,862	9,266,932
Kredi Faiz Tahakkukları	47,919	66,885
	2,310,781	9,333,817
<u>Uzun vade</u>		
Krediler		
- TL Krediler	2,482,148	2,160,496
	2,482,148	2,160,496

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

Finansal borçların vadesel dökümü aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
0 - 3 ay	763,628	3,380,465
3- 12 ay	1,547,153	5,953,352
1-2 yıl	2,482,148	1,275,009
2-3 yıl	--	885,487
	4,792,929	11,494,313

30.09.2012 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

	Kredi Türü	Para birimi	Etkin faiz oranı	Defter değeri
ING Bank	Taksitli kredi	TL	12.00%	8,156
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	496,430
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	496,430
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	496,430
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	496,430
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	496,430
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.08%	431,264
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.66%	383,345
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.66%	1,036,614
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.80%	174,729
TEB Bank	Taksitli kredi	TL	14.00%	616
ING Bank	Taksitli kredi	TL	9.48%	5,278
ING Bank	Taksitli kredi	TL	14.04%	80,348
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.56%	142,510
Kredi faiz tahakkukları				47,919
				4,792,929

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FİNANSAL BORÇLAR (Devamı)

31.12.2011 tarihi itibarıyla banka kredilerinin detayı aşağıdaki şekildedir:

Banka Adı	Kredi Türü	Para Birimi	Etkin Faiz Oranı	Tutar
ING Bank	Taksitli kredi	TL	12.00%	50,379
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	679,484
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	679,484
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	679,484
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	679,484
ING Bank	Taksitli kredi	TL	11.40%	679,484
Türkiye Ekonomi Bankası	Taksitli kredi	TL	11.40%	59,377
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.08%	1,654,735
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.66%	2,000,000
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.66%	2,250,000
ING Bank	Taksitli kredi	TL	13.80%	500,000
ING Bank	Taksitli kredi	TL	10.62%	214,913
ING Bank	Taksitli kredi	TL	15.10%	455,981
Vakıfbank	Temlik karşılığı kredi	TL	14.00%	844,623
Kredi faiz tahakkukları				66,885
				11,494,313

DİPNOT 9 – DİĞER FİNANSAL YÜKÜMLÜLÜKLER

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

Kısa vade	30.09.2012	31.12.2011
Alıcılar		
- Üçüncü şahıslar	28,579,448	16,213,628
- İlişkili taraflar (Not 37)	152,374	135,114
Alacak senetleri		
- Üçüncü şahıslar	79,032	161,230
	28,810,854	16,509,972
Ertelenmiş finansman gideri (-)	(1,177)	(120,298)
Şüpheli alacak karşılığı(-)	(77,502)	(77,502)
	28,732,175	16,312,172

Grup, 30.09.2012 tarihi itibarıyla 589,089 TL tutarında alacağını bankalara temlik ederek karşılığında kredi kullanmıştır (31.12.2011: 852,762 TL) (dipnot 8).

Ticari alacaklar için alınan teminat bulunmamaktadır.

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2012	01.01- 31.12.2011
Dönem başı	77,502	77,502
Dönem içinde ayrılan karşılık	--	--
Dönem sonu bakiye	77,502	77,502

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Üçüncü şahıslardan olan ticari alacakların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
Vadesi gelen alacaklar (şüpheli ticari alacaklar)	77,502	77,502
1 - 3 ay arası vadeli alacaklar	21,856,746	12,591,992
3 - 6 ay arası vadeli alacaklar	4,951,448	2,852,602
6 -12 ay arası vadeli alacaklar	1,772,784	852,762
	28,658,480	16,374,858

İlişkili taraflardan olan ticari alacakların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
Vadesi gelen alacaklar	--	135,114
1 - 3 ay arası vadeli alacaklar	152,374	--
	152,374	135,114

Kısa Vade	30.09.2012	31.12.2011
Satıcılar		
-Üçüncü şahıslar	2,623,922	2,099,352
- İlişkili taraflar (Not 37)	177,750	634,798
Borç Senetleri		
-Üçüncü şahıslar	826,686	182,723
- İlişkili taraflar (Not 37)	--	210,728
	3,628,358	3,127,601
Ertelenmiş finansman geliri (-)	(4,527)	(25,776)
	3,623,831	3,101,825

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 10- TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Üçüncü şahıslara olan ticari borçların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
1 - 3 ay arası vadeli borçlar	1,462,400	963,209
3 - 6 ay arası vadeli borçlar	1,988,208	1,318,866
	3,450,608	2,282,075

İlişkili taraflara olan ticari borçların vadesel dökümü aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
1 - 3 ay arası vadeli borçlar	46,451	220,959
3 - 6 ay arası vadeli borçlar	131,299	624,567
	177,750	845,526

DİPNOT 11- DİĞER ALACAK VE BORÇLAR

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar:	30.09.2012	31.12.2011
Diğer çeşitli alacaklar		
- Üçüncü şahıslar	367	342
- İlişkili taraflar (Not 37)	12,358,165	9,932,414
	12,358,532	9,932,756

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 11– DİĞER ALACAK VE BORÇLAR (devamı)

Kısa Vadeli Diğer Borçlar:	30.09.2012	31.12.2011
Personele borçlar	9,540,746	4,769,120
Alınan sipariş avansları	124,450	103,972
Diğer çeşitli borçlar		
- Üçüncü şahıslar	287,950	3,059
- İlişkili taraflar (Not 37)	187,485	220,264
	10,140,631	5,096,415

DİPNOT 12– FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 13– STOKLAR

	30.09.2012	31.12.2011
Güvenlik personel kıyafeti ve donanımı	153,815	17,899
	153,815	17,899

Stoklar üzerindeki sigorta teminat bedeli yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 14– CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 15– YILLARA YAYGIN PROJE MALİYETLERİ VE HAKEDİŞLERİ

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 16– ÖZKAYNAK YÖNTEMİYLE DEĞERLENEN YATIRIMLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17- YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 18- MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2011	Girişler	Çıkışlar	Değer Artış Fonu	30.09.2012
<u>Maliyet değeri</u>					
Arsa ve Araziler	3,393,410	--	--	479,275	3,872,685
Binalar	14,423,996	--	--	(234,842)	14,189,154
Makina ve Teçhizat	309,863	--	--	--	309,863
Taşıtlar	982,742	174,507	(5,464)	--	1,151,785
Demirbaşlar	1,170,818	94,111	(85,688)	--	1,179,241
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14,142	--	--	--	14,142
Yapılmakta Olan Yatırımlar	--	9,620	--	--	9,620
	20,294,971	278,238	(91,152)	244,433	20,726,490
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Binalar	144,995	216,360	--	--	361,355
Makina ve Teçhizat	168,668	25,308	--	--	193,976
Taşıtlar	658,387	133,620	(4,829)	--	787,178
Demirbaşlar	370,804	124,888	(2,969)	--	492,723
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14,142	--	--	--	14,142
	1,356,996	500,176	(7,798)	--	1,849,374
<u>Net defter değeri</u>	18,937,975	(221,938)	(83,354)	244,433	18,877,116

(*) Grup sahibi olduğu arsa, arazi ve binalar için, Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 28.05.2012 tarihinde değerlendirme raporu hazırlanmıştır. Değerleme raporunun hazırlandığı 28.05.2012 tarihi itibarıyla merkez binanın tamamlanma derecesi %95'dir.

Sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat bedelleri aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

	Sigorta Teminat Tutarı
Taşıtlar	523,703
Binalar	954,941
	1,478,644

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değerlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Net Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
<u>Arsa ve Araziler</u>			
Antalya 9108 Ada 1 Parsel	166,250	202,125	35,875
Antalya 9109 Ada 1 Parsel	125,590	198,300	72,710
Antalya 9110 Ada 1 Parsel	166,250	262,500	96,250
Antalya 9121 Ada 5 Parsel	121,440	212,520	91,080
Antalya 9121 Ada 6 Parsel	121,280	212,240	90,960
Antalya 9121 Ada 7 Parsel	121,600	212,800	91,200
İst.Bağcılar Mahmutbey Arsa 857.40 m ²	2,571,000	2,572,200	1,200
	3,393,410	3,872,685	479,275
<u>Binalar</u>			
Genel Müdürlük Binası (Mahmutbey)	6,431,009	6,927,799	496,790
5 Adet Dükkan (Isparta)	7,631,632	6,900,000	(731,632)
	14,062,641	13,827,799	(234,842)
	17,456,051	17,700,484	244,433

Ana Ortaklığın (Akdeniz Güvenlik) arsa, bina ve taşıtları aşağıdaki bankalar tarafından ipotek/rehin altına alınmıştır.

Banka Adı Cinsi Para cinsi 30.09.2012

ING Bank	Taşınmaz	TL	10,000,000
ING Bank	Taşıtlar	TL	379,327

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18– MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

	31.12.2010	Girişler	Çıkışlar	Değer Artış Fonu (**)	31.12.2011
<u>Maliyet değeri</u>					
Arsa ve Araziler	970,000	558,000	--	1,865,410	3,393,410
Binalar	4,237,357	2,250,000	--	7,936,639	14,423,996
Makina ve Teçhizat	309,863	--	--	--	309,863
Taşıtlar	1,342,065	39,500	(398,823)	--	982,742
Demirbaşlar	669,246	501,572	--	--	1,170,818
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14,142	--	--	--	14,142
	7,542,673	3,349,072	(398,823)	9,802,049	20,294,971
<u>Birikmiş amortisman</u>					
Binalar	56,498	88,497	--	--	144,995
Makina ve Teçhizat	134,534	34,134	--	--	168,668
Taşıtlar	648,384	201,390	(191,387)	--	658,387
Demirbaşlar	248,246	122,558	--	--	370,804
Diğer Maddi Duran Varlıklar	14,142	--	--	--	14,142
	1,101,804	446,579	(191,387)	--	1,356,996
Net defter değeri	6,440,869	2,902,493	(207,436)	9,802,049	18,937,975

(**) Grup'un sahibi olduğu arsa, arazi ve binaların değeri, T.C.Bakırköy 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2012/23 ve 2012/28 nolu 13.01.2012 tarihli kararı ve 08.03.2012 tarihli bilirkişi raporuyla onaylanmıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18– MADDİ DURAN VARLIKLAR (Devamı)

31.12.2011 tarihinde sona eren dönem içinde maddi duran varlıklar gerçeğe uygun değerlerinde gerçekleşen hareketler aşağıdaki gibidir:

	Net Defter Değeri	31.12.2011 Değerleme Tutarı	Değerleme Farkı
<u>Arsa ve Araziler</u>			
Antalya 9108 Ada 1 Parsel	160,000	166,250	6,250
Antalya 9109 Ada 1 Parsel	125,000	125,590	590
Antalya 9110 Ada 1 Parsel	160,000	166,250	6,250
Antalya 9121 Ada 5 Parsel	175,000	121,440	(53,560)
Antalya 9121 Ada 6 Parsel	175,000	121,280	(53,720)
Antalya 9121 Ada 7 Parsel	175,000	121,600	(53,400)
İst.Bağcılar Mahmutbey Arsa 857.40 m ²	558,000	2,571,000	2,013,000
	1,528,000	3,393,410	1,865,410
<u>Binalar</u>			
Genel Müdürlük Binası (Mahmutbey)	2,246,250	6,529,000	4,282,750
5 Adet Dükkan (Isparta)	4,096,111	7,750,000	3,653,889
	6,342,361	14,279,000	7,936,639
	7,870,361	17,672,410	9,802,049

Grup'un sahibi olduğu arsa, arazi ve binaların değeri, T.C.Bakırköy 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2012/23 ve 2012/28 nolu 13.01.2012 tarihli kararı ve 08.03.2012 tarihli bilirkişi raporuyla onaylanmıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 19– MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2010	Girişler	31.12.2011	Girişler	30.09.2012
<u>Maliyet değeri</u>					
Haklar	7,867	--	7,867	233,184	241,051
	7,867	--	7,867	233,184	241,051
<u>Birikmiş itfa payı</u>					
Haklar	3,603	238	3,841	16,719	20,560
	3,603	238	3,841	16,719	20,560
<u>Net defter değeri</u>	4,264		4,026		220,491

Haklar genel olarak program, yazılım ve lisanslardan oluşmaktadır.

DİPNOT 20– ŞEREFİYE

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 21– DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 22– KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

22.1. Borç karşılıkları

Grup aleyhine açılmış ve halihazırda devam eden 7 adet işe iade davası ve 614,854 TL tutarında 115 adet işçi alacağı davası bulunmaktadır. Personellerle yapılan sözleşmeler, belirli süreli sözleşme olduğu için ve mevzuat gereği “Belirli Süreli Sözleşme” kapsamında kıdem ve ihbar tazminatı alacağı doğmayacağı gerekçesiyle ilişikteki konsolide finansal tablolarda bu tutarlara karşılık ayrılmamıştır.

Grup lehine açılmış ve halihazırda devam eden muhtelif davalar bulunmaktadır. Bu davalar alacak davalarından oluşturmaktadır. Grup yönetimi, her dönem sonunda bu davaların olası sonuçlarını ve finansal etkisini değerlendirmekte ve bu değerlendirme sonucunda olası kazanç ve yükümlülükler karşı gerekli görülen karşılıklar ayrılmaktadır.

30.09.2012 tarihi itibarıyla, Grup’un açmış olduğu 3,447,455 TL tutarında 17 adet dava “5510 sayılı Kanunun 81. Maddesi a bendine” göre, Hazine tarafından müvekkil şirkete ödenmesi gereken bedellerin, hizmet verilen idareler tarafından kesilmesi üzerine, bu bedellerin iadesi için açılmıştır. İlişikteki konsolide finansal tablolarda bu tutara ilişkin bir alacak söz konusu olmadığı için karşılık ayrılmamıştır.

Ayrıca 30.09.2012 tarihi itibarıyla, Grup’un açmış olduğu 15,532 TL tutarında 1 adet alacak davası yer almaktadır. İlişikteki konsolide finansal tablolarda bu davaya ilişkin olan alacak için 27,502 TL tutarında karşılık ayrılmıştır.

22.2. Koşullu Varlıklar

30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla bilanço dışı yükümlülükler aşağıdaki şekildedir:

Verildiği Yer:	30.09.2012		31.12.2011	
	Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı	Yabancı Para Miktarı	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları				
- İcra müdürlüğüne verilen (TL)		1,720,395		177,645
- Belediyelere verilen (TL)		10,960,217		11,148,467
- Kamu ve Özel kuruluşlara verilen (TL)		19,057,414		13,548,634
- Kamu ve Özel kuruluşlara verilen (ABD\$)	1,579,304	2,818,584	1,353,690	2,556,985
Rehin Verilen Araçlar				
- Bankalara verilen		379,327		379,327
Bankalara Verilen İpotekler				
- I. Dereceden		10,000,000		10,000,000
Toplam		44,935,937		37,811,058

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 23– TAAHHÜTLER

a--) Grup’un Teminat/Rehin/İpotek (TRİ) pozisyonu aşağıdadır:

	30.09.2012	31.12.2011
A Kendi Tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ’ler	44,935,937	37,811,058
B Bağlı Ortaklığı adına vermiş olduğu TRİ’ler	--	--
C Olağan Ticari faaliyetlerin yürütülmesi amacıyla diğer 3. kişilerin borcunu temin amacıyla vermiş olduğu TRİ’ler	--	--
D Diğer TRİ’ler		
-Ortaklar lehine verilen	--	--
-B ve C maddeleri kapsamına girmeyen diğer grup şirketleri lehine verilen TRİ’ler	10,454,037	16,867,130
-C maddesi kapsamına girmeyen 3. kişiler lehine vermiş olduğu TRİ’ler	--	--
	55,389,974	54,678,188

Grup’un vermiş olduğu diğer TRİ’lerin Ana Ortaklığın özkaynaklarına oranı 30.09.2012 tarihi itibarıyla %138.69’dur (31.12.2011: %254.18).

Akdeniz Güvenlik ve Akdeniz Temizlik, bankalarla imzalanan genel kredi sözleşmelerinde çapraz kefalet ile “Grup Limiti” tahsis etmişlerdir. 30.09.2012 tarihi itibarıyla kullanılan toplam 8,276,663 TL nakdi, 41,111,587 TL gayri nakdi kredi bulunmaktadır. Bu tutarın içinde yer alan 6,290,961 TL nakdi, 31,571,136 TL gayri nakdi kredi Grup tarafından kullanılmıştır.

b--) Operasyonel kiralama taahhütleri

30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibarıyla Grup’un konsolide finansal tablolarında yer almayıp, iptal edilemez kiralama ile ilgili yıllık ödeme planları ve yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

Operasyonel kiralama taahhütleri	30.09.2012	31.12.2011
1 yıldan az	268,128	545,572
1 - 5 yıl	--	--
5 yıldan fazla	--	--
	268,128	545,572

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 24- ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

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 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununun 06.03.1981 tarih, 2422 sayılı ve 25.08.1999 tarih, 4447 sayılı yasalar ile değişik 60’ncı maddesi hükmü gereğince kıdem tazminatını alarak işten ayrılma hakkı kazananlara da yasal kıdem tazminatlarını ödeme yükümlülüğü bulunmaktadır.

Kıdem tazminatı ödemeleri, her hizmet yılı için 30 günlük brüt maaş üzerinden hesaplanmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, 30.09.2012 tarihi itibarıyla 2,917.04 TL/yıl tavanına tabidir (31.12.2011: 2,731.85 TL/yıl).

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü, Şirket’in çalışanların emekli olmasından doğan gelecekteki olası yükümlülüğün bugünkü değerinin tahminine göre hesaplanır. TMS 19 (“Çalışanlara Sağlanan Faydalar”), şirketin yükümlülüklerini tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Buna uygun olarak, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Esas varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülüğün enflasyona paralel olarak artmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. 30.09.2012 tarihi itibarıyla, ekli finansal tablolarda karşılıklar, çalışanların emekliliğinden kaynaklanan geleceğe ait olası yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. 30.09.2012 tarihi itibarıyla karşılıklar yıllık %5 enflasyon oranı ve %9.5 iskonto oranı varsayımına göre, %4.05 (31.12.2011: %4.66) reel iskonto oranı ile hesaplanmıştır.

Kıdem tazminatı yükümlülüğünün hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
1 Ocak bakiyesi	--	215,963
Dönem içerisindeki artış	22,880	--
Ödemeler	--	(215,963)
Toplam	22,880	--

Grup 2011 yılı içerisinde kıdem tazminatına hak kazanan merkez personelin kıdem tazminatlarını ödemiştir.

Müşteriler ile yapılan görüşmeler ve anlaşmalar neticesinde güvenlik personeline ödenen kıdem tazminatları müşteri tarafından karşılanmaktadır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25– EMEKLİLİK PLANLARI

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).

DİPNOT 26– DİĞER VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Diğer dönen varlıklar	30.09.2012	31.12.2011
Peşin ödenen giderler	3,966,159	35,815
Peşin ödenen vergi ve fonlar	815,153	1,477,137
Devreden KDV	18,586	16,493
İş avansları	161,044	15,910
Verilen depozito ve teminatlar	118,980	113,970
Gelir tahakkukları	39,616	--
Personele verilen avanslar	445,652	11,244
Verilen avanslar	571,778	539,120
Verilen avanslar (binalar için) (*)	3,032,819	--
İlişkili kuruluşlara verilen avanslar (Not 37)	--	81,147
	9,169,787	2,290,836

(*) Grup'un Mahmutbey-İstanbul'da yer alan merkez binasının devam eden inşaat işleri için verilen avanslardan oluşmaktadır.

Diğer kısa vadeli yükümlülükler	30.09.2012	31.12.2011
Sosyal güvenlik ve vergi borçları (**)	10,250,470	5,704,140
Alınan depozito ve teminatlar	25,595	18,225
	10,276,065	5,722,365

**Çalışan personel ile ilgili olan sosyal güvenlik ve vergi borçları Ekim 2012' de ödenmiştir(31.12.2011: Ocak 2012 de ödenmiştir).

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27– ÖZKAYNAKLAR

27.1) Grup’un sermayesi 30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle sırasıyla 12,200,000 TL ve 11,000,000 TL’dir. Bu sermaye her biri 1 TL (2011: 25 TL) itibari değerinde 12,200,000 (2011: 400,000) tam adet hisseye ayrılmıştır.

30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle Akdeniz Güvenlik’in sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı		Toplam
		A Grubu	B Grubu	
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	80.00	1,100,000	7,700,000	8,800,000
Necmeddin Şimşek	10.00	--	800,000	800,000
Sadi Taylan	8.00	--	880,000	880,000
Ayşe Tezcan	0.91	--	100,000	100,000
Özlem Şimşek	0.55	--	60,000	60,000
Nurcan Sebil Taylan	0.55	--	59,998	59,998
Sinan Erengül	0.00	--	1	1
Uğur Koç	0.00	--	1	1
Halka açık	12.30	--	1,500,000	1,500,000
		1,100,000	11,100,000	12,200,000

	31.12.2011	
	%	Pay Tutarı
Ayşe Tezcan	0.91	100,000
Necmeddin Şimşek	90.00	9,900,000
Sadi Taylan	8.00	880,000
Özlem Şimşek	0.55	60,000
Nurcan Sebil Taylan	0.55	60,000
		11,000,000
Ödenmemiş Sermaye (-)		(1,000,000)
		10,000,000

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 27– ÖZKAYNAKLAR (devamı)

27.2)	30.09.2012	31.12.2011
Yasal Yedek Akçe	31,398	31,398
Olağanüstü Yedek Akçe	42,621	42,621
	74,019	74,019

27.3)	30.09.2012	31.12.2011
Geçmiş Yıl Karı/(Zararları)	2,125,869	(5,552,977)
	2,125,869	(5,552,977)

27.4)	30.09.2012	31.12.2011
<u>Değer artış fonları:</u>		
Maddi duran varlık değer artış fonu	9,544,159	9,311,947
	9,544,159	9,311,947

Maddi duran varlık değer artış fonu:

Maddi duran varlık değer artış fonundaki hareketler aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2012	01.01.- 31.12.2011
Açılış bakiyesi	9,311,947	--
Artış / (Azalış) net	232,212	9,311,947
Satış nedeniyle çıkışlar	--	--
Dönem sonu bakiye	9,544,159	9,311,947

27.5)	30.09.2012	31.12.2011
Hisse Senedi İhraç Primleri	11,880,000	--
	11,880,000	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş. sermayesini 11,000,000 TL’den, ortakların rüçhan haklarının tamamen kısıtlanarak ihraç edilecek 1,200,000 TL nominal değerli B grubu paylar ile mevcut ortakların elinde bulunan 300,000 TL nominal değerli B grubu payların İMKB Birincil Piyasası’nda 28-29 Haziran 2012 tarihlerinde 10.90 TL satış fiyatından “sabit fiyatla talep toplama ve satış” yöntemiyle satılmasıyla birlikte 12,200,000 TL’ye artırılması gerçekleştirilmiştir.

DİPNOT 28– SATIŞLAR VE SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Yurtiçi satışlar	121,008,155	80,782,125	44,446,844	30,215,098
Yurtdışı satışlar	1,754,438	--	--	--
Sigorta teşvik gelirleri	238,095	828,647	--	--
Diğer satışlar	813,160	472,513	546,963	239,704
Brüt satışlar	123,813,848	82,083,285	44,993,807	30,454,802
Sigorta teşvik iadeleri	--	(85,867)	--	--
Satıştan iadeler ve indirimler (-)	(2,220)	(25,286)	--	(1,327)
İade ve indirimler (-)	(2,220)	(111,153)	--	(1,327)
Satış gelirleri (net)	123,811,628	81,972,132	44,993,807	30,453,475
Satışların maliyeti	(111,503,367)	(74,680,023)	(40,889,600)	(27,928,611)
Brüt Kar	12,308,261	7,292,109	4,104,207	2,524,864

DİPNOT 29– ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ, GENEL YÖNETİM GİDERLERİ

	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	82,419	41,409	14,728	11,872
Genel yönetim giderleri	6,157,156	2,664,455	3,153,400	684,652
	6,239,575	2,705,864	3,168,128	696,524

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

01.01.-30.09.2012	Satışların Maliyeti	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Araç kira giderleri	821,768	--	447,336	1,269,104
Haberleşme giderleri	55,834	51	30,581	86,466
IT Giderleri	62,603	--	29,008	91,611
İhale giderleri	533,894	--	3,921	537,815
Kıyafet ve donanım giderleri	2,167,609	471	52,613	2,220,693
Kira giderleri	28,746	--	125,779	154,525
Motorlu araç giderleri	533,814	--	106,273	640,087
Noter giderleri	6,788	--	27,393	34,181
Ofis giderleri	20,598	--	197,346	217,944
Personel Ücretleri	104,075,533	81,449	801,933	104,958,915
Sigorta giderleri	913,258	--	19,556	932,814
Tamir bakım onarım giderleri	22,800	--	163,165	185,965
Reklam giderleri	15,183	--	512,591	527,774
Temsil ağırlama giderleri	35,705	--	151,842	187,547
Ulaşım giderleri	222,412	--	204,980	427,392
Vergi ve harçlar	445,827	151	180,831	626,809
Taşeron giderleri	56,946	--	--	56,946
Teminat mektubu giderleri	182,485	--	55,481	237,966
Eğitim giderleri	122,063	--	204,035	326,098
Danışmanlık ve denetim giderleri	1,066,048	164	1,425,167	2,491,379
Bağış ve yardım giderleri	--	--	756,000	756,000
Aidat giderleri	41	--	39,975	40,016
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	--	--	22,880	22,880
Amortisman giderleri	--	--	592,655	592,655
Diğer	113,412	133	5,815	119,360
	111,503,367	82,419	6,157,156	117,742,942

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

01.01.-30.09.2011	Satışların Maliyeti	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Araç kira giderleri	382,809	--	61,530	444,339
Haberleşme giderleri	35,999	128	31,270	67,397
Bilgi işlem giderleri	26,884	--	16,330	43,214
İhale giderleri	1,173,139	--	3,079	1,176,218
Kıyafet ve donanım giderleri	528,174	28	428,395	956,597
Kira giderleri	25,069	--	126,371	151,440
Motorlu araç giderleri	262,848	--	63,084	325,932
Noter giderleri	9,817	--	7,340	17,157
Ofis giderleri	26,783	--	30,107	56,890
Personel ücret giderleri	70,869,193	38,728	609,140	71,517,061
Sigorta giderleri	449,283	1,214	389,349	839,846
Tamir bakım onarım giderleri	7,262	--	5,671	12,933
Temsil ağırlama giderleri	43,858	--	43,020	86,878
Seyahat giderleri	76,082	51	20,050	96,183
Vergi ve harçlar	507,615	237	50,423	558,275
Teminat mektubu giderleri	194,745	1,009	50,725	246,479
Eğitim giderleri	39,197	--	17,750	56,947
Danışmanlık ve denetim giderleri	--	14	85,970	85,984
Bağış ve yardım giderleri	11,960	--	205,773	217,733
Aidat giderleri	53	--	33,608	33,661
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	--	--	4,870	4,870
Amortisman giderleri	--	--	305,915	305,915
Diğer	9,253	--	74,685	83,938
	74,680,023	41,409	2,664,455	77,385,887

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

01.07.-30.09.2012	Satışların Maliyeti	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Araç kira giderleri	259,438	--	148,587	408,025
Haberleşme giderleri	10,542	--	12,104	22,646
Bilgi işlem giderleri	18,360	--	17,190	35,550
İhale giderleri	148,380	--	963	149,343
Kıyafet ve donanım giderleri	373,961	(1)	32,692	406,652
Kira giderleri	6,903	--	34,448	41,351
Motorlu araç giderleri	183,339	--	42,925	226,264
Noter giderleri	1,191	--	5,036	6,227
Ofis giderleri	5,299	--	164,012	169,311
Personel ücret giderleri	38,402,604	14,553	510,672	38,927,829
Sigorta giderleri	367,803	--	6,711	374,514
Tamir bakım onarım giderleri	7,810	--	87,999	95,809
Temizlik giderleri	15,183	--	512,591	527,774
Temsil ağırlama giderleri	15,854	--	87,868	103,722
Seyahat giderleri	208,231	--	(67,593)	140,638
Vergi ve harçlar	(120,246)	51	62,973	(57,222)
Teminat mektubu giderleri	52,810	--	17,336	70,146
Eğitim giderleri	18,030	--	79,559	97,589
Danışmanlık ve denetim giderleri	832,569	123	862,854	1,695,546
Bağış ve yardım giderleri	--	--	300,000	300,000
Aidat giderleri	--	--	7,035	7,035
Kıdem tazminatı karşılığı gideri	--	--	4,791	4,791
Amortisman giderleri	--	--	256,402	256,402
Diğer	81,539	2	(33,755)	47,786
	40,889,600	14,728	3,153,400	44,057,728

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30– NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER (devamı)

01.07.-30.09.2011	Satışların Maliyeti	Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri	Genel Yönetim Giderleri	Toplam
Araç kira giderleri	151,587	--	8,339	159,926
Haberleşme giderleri	14,761	50	9,000	23,811
Bilgi işlem giderleri	5,712	--	5,534	11,246
İhale giderleri	236,113	--	267	236,380
Kıyafet ve donanım giderleri	149,684	--	2,583	152,267
Kira giderleri	7,559	--	43,799	51,358
Motorlu araç giderleri	99,272	--	18,165	117,437
Noter giderleri	3,028	--	1,252	4,280
Ofis giderleri	12,964	--	11,462	24,426
Personel ücret giderleri	26,591,199	10,548	149,730	26,751,477
Sigorta giderleri	333,026	1,214	6,898	341,138
Tamir bakım onarım giderleri	1,064	--	4,032	5,096
Temsil ağırlama giderleri	20,301	--	6,538	26,839
Seyahat giderleri	9,401	--	4,738	14,139
Vergi ve harçlar	213,081	43	11,687	224,811
Teminat mektubu giderleri	52,964	3	25,577	78,544
Eğitim giderleri	20,973	--	6,122	27,095
Danışmanlık ve denetim giderleri	--	14	59,485	59,499
Bağış ve yardım giderleri	2,990	--	180,273	183,263
Aidat giderleri	2	--	8,085	8,087
Amortisman giderleri	--	--	80,300	80,300
Diğer	2,930	--	40,786	43,716
	27,928,611	11,872	684,652	28,625,135

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 31– DİĞER FAALİYETLERDEN GELİR/GİDERLER

DİĞER faaliyet gelirleri:	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Sigorta hasar gelirleri	12,508	--	--	--
Kira gelirleri	157,666	146,051	40,339	48,763
Sabit kıymet satış gelirleri	2,955	--	--	--
DİĞER gelirler	1,111	85,184	(2,879)	7,841
	174,240	231,235	37,460	56,604

DİĞER faaliyet giderleri:	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Sabit kıymet satış giderleri	--	(25,429)	--	11,455
Sigorta hasar giderleri	--	2,533	--	--
Kanunen kabul edilmeyen giderler	--	326,773	--	2
DİĞER giderler	(9)	260,939	(9)	50,579
	(9)	564,816	(9)	62,036

DİPNOT 32– FİNANSAL GELİRLER

	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Faiz geliri	1,243,332	--	508,296	--
Kur farkı gelirleri	116,791	--	8,484	--
İskonto gelirleri	124,825	226,096	(24,419)	--
	1,484,948	226,096	492,361	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 33- FİNANSAL GİDERLER

	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Faiz ve komisyon giderleri	951,836	538,969	279,205	183,628
Kur farkı giderleri	452,222	--	89,749	--
İskonto giderleri	26,953	228,313	(122,804)	--
Diğer	--	--	(59,193)	(20,345)
	1,431,011	767,282	186,957	163,283

DİPNOT 34- SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN DURAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (31.12.2011: Yoktur)

DİPNOT 35- VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ

Türkiye’de, kurumlar vergisi oranı 1 Ocak 2006 tarihinden itibaren % 20’dir.

Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirim kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna ve indirimlerin indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemekte olup karın tamamının veya bir kısmının temettü olarak;

- Gerçek kişilere
- Gelir ve Kurumlar Vergisi’nden istisna veya muaf gerçek ve tüzel kişilere,
- Dar mükellef gerçek ve tüzel kişilere,

dağıtılması halinde %15 Gelir Vergisi Stopajı hesaplanır. Dönem karının sermayeye ilavesi halinde, kar dağıtımı sayılmaz ve stopaj uygulanmaz.

Kurumlar, üçer aylık mali karları üzerinden % 20 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 10’uncu gününe kadar beyan edip 17’nci günü akşamına kadar öderler. Yıl içinde ödenen geçici vergi o yıla ait olup izleyen yıl verilecek kurumlar vergisi beyannamesi üzerinden hesaplanacak kurumlar vergisinden mahsup edilir.

En az iki yıl süre ile elde tutulan iştirak hisseleri ile gayrimenkullerin satışından doğan karların % 75’i, Kurumlar Vergisi Kanunu’nda öngörüldüğü şekilde sermayeye eklenmesi şartı ile vergiden istisnadır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35– VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (devamı)

Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar beş yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Türkiye’de ödenecek vergiler konusunda vergi otoritesi ile mutabakat sağlamak gibi bir uygulama bulunmamaktadır. Kurumlar vergisi beyannameleri hesap döneminin kapandığı ayı takip eden dördüncü ayın 25’inci günü akşamına kadar bağlı bulunulan vergi dairesine verilir. Bununla beraber, vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse ödenecek vergi miktarları değişebilir.

Bilanço tarihleri itibariyle Grup’un vergi yükümlülüğü aşağıdaki gibidir:

Bilanço	30.09.2012	31.12.2011
Cari dönem vergi gideri	1,509,021	2,158,018
Peşin ödenen vergiler(-)	(815,153)	(1,477,137)
	693,868	680,881
Gelir tablosu	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011
Cari dönem vergi gideri	(1,509,021)	(517,474)
Ertelenen vergi gideri / (geliri)	(81,214)	(7,790)
Toplam vergi gideri / (geliri)	(1,590,235)	(525,264)

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35– VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Ertelenen vergi

Ertelenen vergi yükümlülüğü veya varlığı, varlıkların ve yükümlülüklerin finansal tablolarda gösterilen değerleri ile yasal vergi matrahı hesabında dikkate alınan tutarları arasındaki “zamanlama farklılıkları”nın bilanço yöntemine göre, vergi etkilerinin yasallaşmış vergi oranları suretiyle hesaplanmasıyla belirlenmektedir. Söz konusu geçici farklar genellikle gelir ve giderlerin, Tebliğ ve vergi kanunlarına göre değişik raporlama dönemlerinde muhasebeleşmesinden kaynaklanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibariyle birikmiş geçici farklar ve ertelenen vergi varlık ve yükümlülüklerinin yürürlükteki vergi oranları kullanılarak hazırlanan dökümü aşağıdaki gibidir:

	<u>Toplam geçici farklar</u>		<u>Ertelenen vergi</u>	
	<u>30.09.2012</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>varlıkları/(yükümlülükleri)</u>	<u>30.09.2012 31.12.2011</u>
Ticari alacaklar reeskontu	1,177	120,298	235	24,060
Kıdem tazminatı karşılığı	22,880	--	4,576	--
Kredi faiz tahakkuku	47,919	66,885	9,584	13,378
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı	77,502	77,502	15,500	15,500
Peşin ödenen giderler	37,888	350,000	7,579	70,000
Ticari borçlar reeskontu	(4,527)	(25,776)	(905)	(5,154)
Sabit kıymetlerin değerlendirme farkları	(10,046,482)	(9,802,049)	(502,323)	(490,102)
Ertelenen vergi varlıkları	187,366	614,685	37,474	122,938
Ertelenen vergi yükümlülükleri	(10,051,009)	(9,827,825)	(503,228)	(495,256)
Ertelenen vergi varlıkları / yükümlülükleri, net	(9,863,643)	(9,213,140)	(465,754)	(372,318)

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35– VERGİ VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ (Devamı)

Dönemler arası ertelenmiş vergi mutabakatı aşağıdadır:	30.09.2012	31.12.2011
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net cari dönem	(465,754)	(372,318)
Ertelenmiş vergi varlıkları /(yükümlülükleri), net dönembaşı (-)	372,318	(82,960)
	(93,436)	(455,278)
Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	(81,214)	34,824
Özkaynak ile ilişkilendirilen maddi duran varlık değerlendirme farklarına ilişkin ertelenmiş vergi	(12,222)	(490,102)
	(93,436)	(455,278)

Hesap dönemlerine ait gelir tablolarında yer alan vergi giderinin mutabakatı aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011
Finansal tablolarda yer alan vergi öncesi kar	6,296,872	3,711,478
Ana ortaklık vergi oranına göre beklenen vergi gideri (%20)	(1,259,374)	(742,296)
Beklenen vergi gideri	(1,259,374)	(742,296)
Kanunen kabul edilmeyen giderlerin vergi etkisi	(294,292)	(246,081)
UFRS hükümlerine göre yapılan düzeltmeler	(36,569)	463,113
Cari dönem vergi gideri	(1,590,235)	(525,264)

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 36– HİSSE BAŞINA KAZANÇ/KAYIP VE FVAÖK HESAPLAMALARI

	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011
Net dönem karı	4,706,637	3,186,214
Azınlık paylarına ait net dönem karı/(zararı)	(328)	(412)
Ana ortaklığa ait net dönem karı	4,706,965	3,186,626
Çıkarılmış hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	12,200,000	400,000
Hisse başına kazanç (TL)	0.39	7.97
	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011
Gelirler	123,811,628	81,972,132
Satışların maliyeti	(111,503,367)	(74,680,023)
Brüt kar	12,308,261	7,292,109
Araştırma ve geliştirme giderleri	--	--
Satış ve pazarlama giderleri	(82,419)	(41,409)
Genel yönetim giderleri	(6,157,156)	(2,664,455)
İlave: Amortisman ve itfa payları	516,895	331,719
İlave: Kıdem tazminatı	22,880	4,870
FVAÖK	6,608,461	4,922,834

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar:	30.09.2012	31.12.2011
Akdeniz Turizm Otelcilik İnş.Taah.Oto.Paz.San.ve Tic.Ltd.Şti.	96,206	80,882
Ans Yatırım Dan.Mad.ve Hammadde Pazarlama Ltd.Şti.	19,836	18,408
Teknik Kurumsal Denetim Kontrol ve Müşavirlik Ltd.Şti.	--	11,186
İdeal Eğitim Organizasyon Ltd.Şti.	4,106	6,230
Akdeniz Ortadoğu Temizlik Ltd.Şti.	4,130	18,408
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış.Tic. Ltd.Şti.	4,130	--
Ncs Yatırım Dan.Mad.Ve Hammadde Pazarlama	19,836	--
Akdeniz Ziraat Seracılık Tarım	4,130	--
	152,374	135,114
b) İlişkili kuruluşlara verilen avanslar :	30.09.2012	31.12.2011
Eser Lojistik Ltd.Şti.	--	81,147
	--	81,147
c) İlişkili taraflara borçlar:	30.09.2012	31.12.2011
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış.Tic. Ltd.Şti.	30,504	19,017
Akdeniz Temizlik Ltd.Şti.	96,864	2,384
İkm İnsan Kaynakları ve Danışmanlık Ltd.Şti.	33,931	613,397
Teknik Kurumsal Denetim Kontrol ve Müşavirlik Ltd.Şti.	16,451	--
	177,750	634,798

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

d) İlişkili taraflara ait diğer alacaklar:	30.09.2012	31.12.2011
Akdeniz Turizm Otelcilik İnş.Taah.Oto.Paz.San.ve Tic.Ltd.Şti.	658,923	692,755
Akdeniz Temizlik Ltd.Şti. (*)	9,612,855	6,732,593
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	412,300	--
Necmeddin Şimşek	229,102	2,300,000
Fatih Bülent Solak	63,612	63,612
Sadi Taylan	472,465	--
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış.Tic. Ltd.Şti.	612,676	--
Şaban Fatih Çağdaş	143,454	143,454
İkm İnsan Kaynakları ve Danışmanlık Ltd.Şti.	24,596	--
Oncam İş Ortaklığı	128,182	--
	12,358,165	9,932,414

(*) Bu tutar (3,425,853 TL ve 3,466,690 ABD\$), Akdeniz Temizlik Ltd.Şti.’nin (“Akdeniz Temizlik”) Bağdat-İrak bölgesinde yapmış olduğu yatırımların finansmanını sağlamak amacıyla verilmiştir. Akdeniz Temizlik ile Akdeniz Güvenlik arasında 18.05.2012 tarihi itibariyle yapılan protokol 24.09.2012 tarihinde revize edilmiş olup, revize edilmiş ptokole istinaden bu alacak tutarı, 20.10.2014 tarihine kadar faizleri dahil olarak tahsil edilecektir. 30.09.2012 tarihi itibariyle söz konusu alacaklar için alınmış teminat bulunmamaktadır.

Grup’un ilişkili taraflara diğer borçlar bakiyeleri ilişkili şirketler ile finansman amaçlı tutarlardan oluşmaktadır. Grup ilişkili taraflara olan borçları için ilişkili kuruluşlardan finansman amaçlı alınan tutarlara faiz hesaplamakta olup, TL için % 16.50, ABD\$ için % 6.0 faiz oranından hesaplanan faizleri de içermektedir.

e) İlişkili taraflara ait diğer borçlar:	30.09.2012	31.12.2011
Necmeddin Şimşek	--	220,264
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	187,485	--
	187,485	220,264

f) İlişkili taraflara borç senetleri	30.09.2012	31.12.2011
Eser Lojistik Hizmetleri Ltd.Şti.	--	204,421
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış.Tic. Ltd.Şti.	--	6,307
	--	210,728

DİPNOT 37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

g) İlişkili taraflara satışlar:	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Akdeniz Turizm Otelcilik İnş.Taah.Oto.Paz.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	172,221	87,826	41,397	77,914
Akdeniz Temizlik Ltd.Şti.	43,586	--	22,590	--
Ans Yatırım Dan.Mad.Ve Hammadde Pazarlama	19,836	3,300	14,514	--
Teknik Kurumsal Denetim Kontrol Ve Müşavirlik	1,145	11,186	--	2,068
Akdeniz Ortadoğu Temizlik Ltd.Şti.	3,894	3,300	--	--
İdeal Eğitim Organizasyon Ltd.Şti.	2,124	6,230	--	3,115
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış.Tic. Ltd.Şti.	20,284	--	--	--
Eser Lojistik Ltd.Şti	11,520	--	346	--
	274,610	111,843	78,847	83,097

h) İlişkili taraflardan alımlar:	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Akdeniz Temizlik Ltd.Şti.	234,811	224,968	27,290	42,532
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış.Tic. Ltd.Şti.	199,656	87,713	49,914	53,867
İkm İnsan Kaynakları ve Danışmanlık Ltd.Şti.	1,038,291	359,743	536,110	125,269
Eser Lojistik Ltd.Şti	812,904	579,250	152,626	103,657
Teknik Kurumsal Denetim Kontrol Ve Müşavirlik	1,120,830	--	827,153	--
	3,406,492	1,251,675	1,593,093	325,326

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 37- İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI (devamı)

1) İlişkili taraflardan finansman geliri:	01.01- 30.09.2012	01.01- 30.09.2011	01.07- 30.09.2012	01.07- 30.09.2011
Akdeniz Turizm Otelcilik İnş.Taah.Oto.Paz.San.Ve Tic.Ltd.Şti.	95,586	--	33,580	--
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış.Tic. Ltd.Şti.	36,502	--	19,735	--
Eser Lojistik Ltd.Şti	9,469	--	--	--
Akdeniz Temizlik Ltd.Şti.	823,045	--	334,846	--
Necmeddin Şimşek	22,125	--	10,981	--
Sadi Taylan	40,155	--	21,116	--
	1,026,882	--	420,258	--

j) Yönetim Kurulu başkan ve üyeleriyle, genel müdür, genel koordinatör, genel müdür yardımcılara sağlanan faydalar

01.01.-30.09.2012 tarihinde sona eren dönemde ödenen maaş ve ücretler toplamı 242,315 TL (01.01.-30.09.2011: 184,637 TL)'dir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal araçlar

Finansal risk yönetimi amaç ve politikaları

Grup faaliyetlerinden dolayı, borç ve sermaye piyasası fiyatlarındaki, döviz kurları ile faiz oranlarındaki değişimlerin etkileri dahil çeşitli finansal riskleri yönetmeye odaklanmıştır. Grup risk yönetim programı ile piyasalardaki dalgalanmaların getireceği potansiyel olumsuz etkilerin en aza indirgenmesini amaçlamıştır.

Faiz oranı riski

Grup, faiz oranlarındaki değişimlerin faiz getiren yükümlülükler üzerindeki etkisinden dolayı faiz oranı riskine maruz kalmaktadır.

Grup’un 30.09.2012 ve 31.12.2011 tarihleri itibariyle faiz pozisyonu tablosu ve ilgili duyarlılık analizi aşağıda gösterilmiştir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.09.2012	31.12.2011
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	3,000	3,000
Finansal yükümlülükler		2,482,148	2,160,496
Değişken faizli finansal araçlar		--	--
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(devamı)

Kredi riski

Finansal varlıkların sahipliği karşı tarafın sözleşmeyi yerine getirmeme riskini beraberinde getirir.

Finansal araç türleri itibariyle maruz kalınan kredi riskleri aşağıdaki gibidir:

30.09.2012

	Alacaklar				Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar				
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibariyle maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	152,374	28,579,801	12,358,165	367	1,607,790	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	77,502	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(77,502)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	152,374	28,579,801	12,358,165	367	1,607,790	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31.12.2011

	Alacaklar						
	Ticari Alacaklar		Diğer Alacaklar		Bankalardaki Mevduat	Türev Araçlar	Diğer
	İlişkili Taraf	Diğer Taraf	İlişkili Taraf	Diğer Taraf			
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski	--	--	--	--	--	--	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	--	16,177,058	8,093,706	1,839,050	1,795,082	--	--
B. Koşulları yeniden görüşülmüş bulunan, aksi takdirde vadesi geçmiş veya değer düşüklüğüne uğramış sayılacak finansal varlıkların defter değeri	--	--	--	--	--	--	--
C. Vadesi geçmiş ancak değer düşüklüğüne uğramamış varlıkların net defter değeri	135,114	--	--	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	77,502	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(77,502)	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmemiş (brüt defter değeri)	--	--	--	--	--	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	--	--	--	--	--	--
- Net değer teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--	--
E. Bilanço dışı kredi riski içeren unsurlar	--	--	--	--	--	--	--
Toplam	135,114	16,177,058	8,093,706	1,839,050	1,795,082	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Likidite riski

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

Grup’un bilanço tarihleri itibariyle yükümlülüklerinin vade bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

30.09.2012					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-12 ay vadeli	1 yıldan fazla
Finansal Borçlar	4,792,929	4,792,929	763,628	1,547,153	2,482,148
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-12 ay vadeli	1 yıldan fazla
Ticari borçlar	3,838,138	3,838,138	1,556,625	2,281,513	--
Diğer borçlar	11,408,963	11,408,963	--	--	--
31.12.2011					
Sözleşme uyarınca vadeler	Defter değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-12 ay vadeli	1 yıldan fazla
Finansal Borçlar	11,494,313	11,494,313	3,380,465	5,953,352	2,160,496
Beklenen vadeler	Defter değeri	Beklenen nakit çıkışlar toplamı	1-3 ay vadeli	3-12 ay vadeli	1 yıldan fazla
Ticari borçlar	3,101,825	3,101,825	1,158,392	1,943,433	--
Diğer borçlar	5,096,415	5,096,415	--	--	--

Döviz kuru riski

Grup, ağırlıklı olarak ABD\$ cinsinden borçlu veya alacaklı bulunan meblağların Türk Lirası’na çevrilmesinden dolayı kur değişikliklerinden doğan döviz kur riskine maruz kalmaktadır. Bilanço tarihleri itibariyle Grup’un yabancı para varlık ve borçlarının döviz tutarı ve TL karşılıkları aşağıdaki gibidir:

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

	30.09.2012	31.12.2011			
	TL	ABD	EURO	GBP	
30.09.2012	Karşılığı	Doları			
Varlıklar	7,184,017	7,545,528			
Yükümlülükler	(668,718)	(747,391)			
Net yabancı para pozisyonu	6,515,299	6,798,137			
1. Ticari alacaklar	982,763	550,660	--	--	
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	14,252	7,986	--	--	
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	
3. Diğer	6,187,002	3,466,690	--	--	
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7,184,017	4,025,336	--	--	
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--	
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--	
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--	
7. Diğer	--	--	--	--	
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--	
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7,184,017	4,025,336	--	--	
10. Ticari Borçlar	668,718	374,695	--	--	
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	668,718	374,695	--	--	
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--	
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--	
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--	
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--	
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	668,718	374,695	--	--	
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--	
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--	
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--	
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6,515,299	3,650,641	--	--	
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--	
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--	
23. İhracat	--	--	--	--	
24. İthalat	--	--	--	--	

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

31.12.2011	TL Karşılığı	ABD Doları	EURO	GBP
1. Ticari alacaklar	2,993,718	1,584,900	--	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar(Kasa, Banka Hesapları dahil)	135	72	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	4,551,675	2,409,696	--	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	7,545,528	3,994,668	--	--
5. Ticari Alacaklar	--	--	--	--
6a. Parasal Finansal Varlıklar	--	--	--	--
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
7. Diğer	--	--	--	--
8. Duran Varlıklar (5+6+7)	--	--	--	--
9. Toplam Varlıklar (4+8)	7,545,528	3,994,668	--	--
10. Ticari Borçlar	747,391	395,675	--	--
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	747,391	395,675	--	--
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	747,391	395,675	--	--
19. Bilanço dışı Türev araçların Net Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Hedge Edilen Toplam Varlık Tutarı	--	--	--	--
19b. Hedge Edilen Toplam Yükümlülük Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık/ (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	6,798,137	3,598,993	--	--
21. Parasal Kalemler Net yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (UFRS 7.B23) (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	--	--	--	--
22. Döviz Hedge'i için Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. İhracat	--	--	--	--
24. İthalat	--	--	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu

30.09.2012				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	651,530	(651,530)	651,530	(651,530)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	651,530	(651,530)	651,530	(651,530)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EUR net etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Varlıkları Net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9)	651,530	(651,530)	651,530	(651,530)
31.12.2011				
	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun % 10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	679,814	(679,814)	679,814	(679,814)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları net etki (1+2)	679,814	(679,814)	679,814	(679,814)
EUR'nun kurunun % 10 değişmesi halinde:				
4- EUR net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
5- EUR riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- EUR net etki (4+5)	--	--	--	--
Diğer döviz kurlarının ortalama % 10 değişmesi halinde:				
7- GBP döviz net varlık/yükümlülüğü	--	--	--	--
8- GBP döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- GBP Varlıkları Net etki (7+8)	--	--	--	--
Toplam(3+6+9)	679,814	(679,814)	679,814	(679,814)

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Sermaye risk yönetimi

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

Grup’un 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.

Bilanço tarihleri itibariyle net borç/toplam sermaye oranı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2012	31.12.2011
Toplam finansal borçlar	4,792,929	11,494,313
Eksi: Nakit ve nakit benzerleri	(1,853,496)	(1,965,042)
Net finansal borç	2,939,433	9,529,271
Özkaynaklar	40,537,301	21,518,452
Yatırılan sermaye	43,476,734	31,047,723
Net Finansal Borç/Yatırılan Sermaye Oranı	% 7	% 31

Finansal enstrümanların makul değeri

Makul bedel, bir finansal enstrümanın zorunlu bir satış veya tasfiye işlemi dışında istekli taraflar arasındaki bir cari işlemde, el değiştirebileceği tutar olup, eğer varsa oluşan bir piyasa fiyatı ile en iyi şekilde belirlenir.

Finansal enstrümanların tahmini makul bedelleri, Grup tarafından mevcut piyasa bilgileri ve uygun değerlendirme metodları kullanılarak tespit edilmiştir. Ancak, makul bedeli belirlemek için piyasa verilerinin yorumlanmasında tahminler gereklidir. Buna göre, burada sunulan tahminler, Grup’un bir güncel piyasa işleminde elde edebileceği tutarları göstermeyebilir.

Aşağıdaki yöntem ve varsayımlar, makul değeri belirlenebilen finansal enstrümanların makul değerinin tahmininde kullanılmıştır:

Parasal varlıklar

Dönem sonu kurlarıyla çevrilen döviz cinsinden olan bakiyelerin makul değerlerinin, kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Nakit ve nakit benzeri değerler dahil maliyet değerinden gösterilen finansal varlıkların kayıtlı değerlerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle makul değerlerine eşit olduğu öngörülmektedir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 38- FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ
(Devamı)

Ticari alacakların kayıtlı değerlerinin, ilgili değer düşüklük karşılıklarıyla beraber makul değeri yansıttığı öngörülmektedir.

Finansal varlıkların makul değerinin, ilgili varlıkların kayıtlı değerlerine yaklaştığı kabul edilir.

Parasal borçlar

Banka kredileri ve diğer parasal borçların makul bedellerinin, kısa vadeli olmaları nedeniyle kayıtlı değerlerine yakın olduğu öngörülmektedir.

Ticari borçlar makul değerleri üzerinden gösterilmiştir.

Döviz cinsinden olan uzun vadeli krediler dönem sonu kurundan çevrilir ve bundan dolayı makul bedelleri kayıtlı değerlerine yaklaşır. Banka kredilerinin kayıtlı değerleri ile tahakkuk etmiş faizlerinin makul değerlere yaklaştığı tahmin edilmektedir.

DİPNOT 39- FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup'un finansal araçlarının kayıtlı değerleri makul değerlerini yansıtmaktadır. Grup spekülatif amaçlı finansal aracı (türev ürün niteliğindeki finansal araçların da dahil olduğu) yoktur ve bu tür araçların alım-satımı ile ilgili bir faaliyeti bulunmamaktadır.

Finansal risk yönetimindeki hedefler

Grup'un finansman bölümü finansal piyasalara erişimin düzenli bir şekilde sağlanmasından ve Grup'un faaliyetleri ile ilgili maruz kalınan finansal risklerin seviyesine ve büyüklüğüne göre analizini gösteren Grup içi hazırlanan risk raporları vasıtasıyla 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.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ ANONİM ŞİRKETİ
01.01.-30.09.2012 HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 40- BİLANÇO TARİHİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Yoktur.

DİPNOT 41- FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Yoktur (31.12.2011: Yoktur).