

**AKDENİZ GÜVENLİK
HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE BAĞIMSIZ
İNCELEME RAPORU**

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İçindekiler

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI

KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

KONSOLİDE ÖZKAYNAK DEĞİŞİM TABLOLARI

KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	1
DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR	3
DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ	20
DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	21
DİPNOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA	21
DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	21
DİPNOT 7 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	24
DİPNOT 8 – FİNANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR	27
DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR.....	27
DİPNOT 10 – STOKLAR.....	28
DİPNOT 11 – CANLI VARLIKLAR	28
DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER.....	28
DİPNOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER.....	29
DİPNOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR	29
DİPNOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR.....	31
DİPNOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR	31
DİPNOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	32
DİPNOT 18 – ŞEREFİYE.....	33
DİPNOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ	33
DİPNOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ	33
DİPNOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI	33
DİPNOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ	33
DİPNOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI	33
DİPNOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ	33
DİPNOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR.....	33
DİPNOT 26 – TAAHHÜTLER.....	34
DİPNOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR	35
DİPNOT 28 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER	37
DİPNOT 29 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	38
DİPNOT 30 – HASILAT	40
DİPNOT 31 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ	41
DİPNOT 32 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ	41
DİPNOT 33 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	42
DİPNOT 34 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER	43
DİPNOT 35 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER.....	44
DİPNOT 36 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ).....	44
DİPNOT 37 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER.....	45
DİPNOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL).....	45
DİPNOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ	48
DİPNOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER	48
DİPNOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ.....	48
DİPNOT 42 – TÜREV ARAÇLAR	48
DİPNOT 43 – FİNANSAL ARAÇLAR.....	48
DİPNOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	50
DİPNOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	57
DİPNOT 46 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	57
DİPNOT 47 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR.....	58
DİPNOT 48 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	59
DİPNOT 49– ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	59

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 VE 31.12.2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2018	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2017
<u>VARLIKLAR</u>			
DÖNEN VARLIKLAR		87.171.701	120.760.984
Nakit ve Nakit Benzerleri	48	3.775.393	17.778.536
Ticari Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar	6	4.739.659	6.015.710
- İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklar	7	28.760.613	52.694.735
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Alacaklar	6	18.688.997	16.893.721
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	12.235.703	5.027.820
Stoklar	10	7.434.652	8.638.524
Peşin Ödenmiş Giderler	12	4.870.455	2.769.883
Cari Dönem Vergisiyle İlgili Varlıklar		14.748	5.987
Diğer Dönen Varlıklar			
- İlişkili Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	6	997.930	3.358.076
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Dönen Varlıklar	28	5.653.551	7.577.992
		87.171.701	120.760.984
DURAN VARLIKLAR		48.218.322	48.878.442
Diğer Alacaklar			
- İlişkili Olmayan Taraflardan Diğer Alacaklar	9	3.001	3.001
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımlar	4	4.257.716	--
Maddi Duran Varlıklar			
- Arsalar	14	3.464.700	4.766.050
- Binalar	14	11.457.841	10.839.943
- Tesis, Makine ve Cihazlar	14	126.059	259.434
- Taşıtlar	14	816.563	1.364.004
- Demirbaşlar	14	4.635.372	5.087.825
- Özel Maliyetler	14	7.336.902	7.885.292
- Yapılmakta Olan Yatırımlar	14	256.192	--
Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
- Lisanslar	17	882.547	115.625
- Şerefye	18	7.003.531	7.003.531
- Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar	17	7.324.658	6.947.241
Peşin Ödenmiş Giderler	12	154.456	4.132.465
Ertelenmiş Vergi Varlığı	38	498.784	474.031
		48.218.322	48.878.442
TOPLAM VARLIKLAR		135.390.023	169.639.426

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2018 tarihinde onaylanmıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
30.09.2018 VE 31.12.2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Dipnot Referansları	Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş 30.09.2018	Bağımsız Denetim'den Geçmiş 31.12.2017
<u>KAYNAKLAR</u>			
KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		31.285.755	63.536.800
Kısa Vadeli Borçlanmalar	43	8.490.616	10.723.469
Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları	43	7.118.017	7.523.393
Ticari Borçlar			
- İlişkili Taraflara Ticari Borçlar	6	332.258	187.134
- İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlar	7	3.103.992	5.125.001
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	27	6.457.070	32.998.300
Diğer Borçlar			
- İlişkili Taraflara Diğer Borçlar	6	4.032.969	87.666
- İlişkili Olmayan Taraflara Diğer Borçlar	9	799.445	265.519
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü	38	17.390	133.760
Diğer Kısa Vadeli Yükümlülükler	28	933.998	6.492.558
		31.285.755	63.536.800
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER		1.809.153	4.770.346
Uzun Vadeli Borçlanmalar	43	912.065	3.930.104
Uzun Vadeli Karşılıklar			
- Çalışanlara Sağlanan Faydalara İlişkin Uzun Vadeli Karşılıklar	27	110.685	139.156
Ertelenmiş Vergi Yükümlülüğü	38	786.403	701.086
		1.809.153	4.770.346
ÖZKAYNAKLAR		102.295.115	101.332.280
Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar			
Ödenmiş Sermaye	29	41.365.000	37.000.000
Geri Alınmış Paylar (-)	29	(3.105.834)	(1.130.941)
Paylara İlişkin Primler/Iskontolar	29	35.895.970	35.913.748
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
- Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları	29	6.692.000	6.678.692
- Diğer Kazanç/Kayıplar	29	(86.501)	(49.072)
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler veya Giderler			
Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler	29	5.476.769	4.895.638
Geçmiş Yıllar Karları/Zararları	29	8.031.202	6.456.027
Net Dönem Karı/Zararı	39	3.493.541	6.521.305
TOPLAM ANA ORTAKLIĞA AİT ÖZKAYNAKLAR		97.762.147	96.285.397
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	29	4.532.968	5.046.883
TOPLAM ÖZKAYNAKLAR		102.295.115	101.332.280
TOPLAM KAYNAKLAR		135.390.023	169.639.426

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11..2018 tarihinde onaylanmıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2018 VE 01.01.- 30.09.2017 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2018	<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2018	<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2017	<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2017
<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>	Dipnot Referansları				
Hasılat	30	131.930.274	17.286.536	223.702.452	76.782.485
Satışların Maliyeti (-)	30	(124.897.361)	(17.460.524)	(214.669.654)	(73.577.069)
BRÜT KAR/ZARAR		7.032.913	(173.988)	9.032.798	3.205.416
Genel Yönetim Giderleri (-)	32	(9.515.907)	(2.874.646)	(7.284.127)	(2.871.406)
Pazarlama, Satış ve Dağıtım Giderleri (-)		(310.125)	(85.738)	--	--
Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler	33	6.519.502	3.046.246	7.239.174	3.432.024
Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	33	(951.376)	(597.060)	(311.543)	(53.434)
ESAS FAALİYET KARI/ZARARI		2.775.007	(685.186)	8.676.302	3.712.600
Yatırım Faaliyetlerinden Gelirler	34	1.006.276	800.054	101.319	18.317
Yatırım Faaliyetlerinden Giderler (-)	34	(1.170.923)	(1.092.538)	(2.043)	--
Özkaynak Yöntemiyle Değerlenen Yatırımların Karlarından / Zararlarından Paylar		3.007.716	706.250	--	--
FİNANSMAN GİDERİ ÖNCESİ FAALİYET KARI/(ZARARI)		5.618.076	(271.420)	8.775.578	3.730.917
Finansman Giderleri (-)	36	(3.167.972)	(741.562)	(2.375.645)	(866.103)
Finansman Gelirleri	36	1.434.098	341.784	1.111.029	204.929
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER VERGİ ÖNCESİ KARI/ZARARI		3.884.202	(671.198)	7.510.962	3.069.743
Sürdürülen Faaliyetler Vergi (Gideri) / Geliri		(891.693)	2.506	(1.655.437)	(858.797)
- Dönem Vergi Gelir/Gideri	38	(816.938)	(5.418)	(1.661.162)	(910.037)
- Ertelenmiş Vergi Gelir/Gideri	38	(74.755)	7.924	5.725	51.240
SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER DÖNEM KARI/ZARARI		2.992.509	(668.692)	5.855.525	2.210.946
DÖNEM KARI/(ZARARI)		2.992.509	(668.692)	5.855.525	2.210.946
Dönem Karı/Zararının Dağılımı					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar	29	(501.032)	(87.850)	135.566	108.285
Ana Ortaklık Payları	39	3.493.541	(580.842)	5.719.959	2.102.661
Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Pay Başına Kazanç	39	0,084	(0,026)	0,185	0,068
Sulandırılmış Pay Başına Kazanç					
Sürdürülen Faaliyetlerden Sulandırılmış Pay Başına Kazanç	39	0,084	(0,026)	0,185	0,068

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2018 VE 01.01.- 30.09.2017 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR KAPSAMLI GELİR TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

<u>SÜRDÜRÜLEN FAALİYETLER</u>	Dipnot Referansları	<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2018	<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2018	<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.01.- 30.09.2017	<i>Bağımsız İnceleme'den Geçmemiş</i> 01.07.- 30.09.2017
Diğer Kapsamlı Gelir:					
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacaklar					
Diğer Kar veya Zarar Olarak Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelir Unsurları	27	(64.497)	(13.946)	(15.421)	--
Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Diğer Kapsamlı Gelire İlişkin Vergiler					
- Ertelenmiş Vergi Gideri (-)/Geliri	38	14.189	3.068	3.085	--
Diğer Kapsamlı Gelir		(50.308)	(10.878)	(12.336)	--
TOPLAM KAPSAMLI GELİR		2.942.201	(679.570)	5.843.189	2.210.946
Toplam Kapsamlı Gelirin Dağılımı:					
Kontrol Gücü Olmayan Paylar		(501.032)	(87.850)	135.566	108.285
Ana Ortaklık Payları		3.443.233	(591.720)	5.707.623	2.102.661

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2018 tarihinde onaylanmıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2018 VE 01.01.- 30.09.2017 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOLARI

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

					Kar veya Zararda Yeniden Sınıflandırılmayacak Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler ve Giderler			Birikmiş Karlar				
					Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/(Kayıpları)	Diğer Kazanç/(Kayıplar)		Geçmiş Yıllar Kar/(Zararları)	Net Dönem Karı/Zararı			
	Dipnot Referansları	Ödenmiş Sermaye	Geri Alınmış Paylar	Pay İhraç Primleri / (İskontoları)			Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler			Ana Ortaklığa Ait Özkaynaklar	Kontrol Gücü Olmayan Paylar	Toplam Özkaynaklar
01.01.2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		31.000.000	(1.130.941)	11.523.840	6.678.692	(36.731)	4.123.592	4.080.582	8.988.797	65.227.831	1.859.556	67.087.387
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	29	(637.000)	--	--	--	--	633.717	3.283	--	--	--	--
Sermaye- iştirak eliminasyonu		(663.000)	--	--	--	--	--	1.894	--	(661.106)	--	(661.106)
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	29	--	--	--	--	--	775.328	8.213.469	(8.988.797)	--	--	--
Sermaye avansı		1.300.000	--	--	--	--	(637.000)	--	--	663.000	--	663.000
Temettü ödemesi	29	--	--	--	--	--	--	(5.843.200)	--	(5.843.200)	--	(5.843.200)
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	(12.342)	--	--	--	(12.342)	--	(12.342)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	39	--	--	--	--	--	--	--	5.719.959	5.719.959	135.566	5.855.525
30.09.2017 tarihi itibarıyla bakiyeler		31.000.000	(1.130.941)	11.523.840	6.678.692	(49.073)	4.895.637	6.456.028	5.719.959	65.094.142	1.995.122	67.089.264
01.01.2018 tarihi itibarıyla bakiyeler - önceden raporlanan		37.000.000	(1.130.941)	35.913.748	6.678.692	(49.072)	4.895.638	6.456.027	6.521.305	96.285.397	5.046.883	101.332.280
Muhasebe politikalarındaki değişikliklere ilişkin düzeltmeler		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
01.01.2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		37.000.000	(1.130.941)	35.913.748	6.678.692	(49.072)	4.895.638	6.456.027	6.521.305	96.285.397	5.046.883	101.332.280
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	29	--	--	--	--	12.882	(7.361)	7.362	--	12.883	(12.883)	--
Sermaye artırımları		4.365.000	--	--	--	--	--	(4.365.000)	--	--	--	--
Pay ihraç primleri		--	--	(17.778)	--	--	--	--	--	(17.778)	--	(17.778)
Geri alınmış paylar		--	(1.974.893)	--	--	--	--	--	--	(1.974.893)	--	(1.974.893)
Yedekler ve geçmiş yıllar kar / (zararlarına) transfer	29	--	--	--	--	--	588.492	5.932.813	(6.521.305)	--	--	--
Yeniden değerlendirme farkları	29	--	--	--	13.308	--	--	--	--	13.308	--	13.308
Diğer değişiklikler nedeni ile artış (azalış)		--	--	--	--	(50.311)	--	--	--	(50.311)	--	(50.311)
Toplam kapsamlı gelir/(gider)	39	--	--	--	--	--	--	--	3.493.541	3.493.541	(501.032)	2.992.509
30.09.2018 tarihi itibarıyla bakiyeler		41.365.000	(3.105.834)	35.895.970	6.692.000	(86.501)	5.476.769	8.031.202	3.493.541	97.762.147	4.532.968	102.295.115

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2018 tarihinde onaylanmıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.- 30.09.2018 VE 01.01.- 30.09.2017 HESAP DÖNEMLERİNE İLİŞKİN KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

		<i>Bağımsız İnceleme'den</i>	<i>Bağımsız İnceleme'den</i>
		Geçmemiş	Geçmemiş
	Dipnot Referansları	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		864.654	10.375.505
Dönem Karı/(Zararı)		2.992.509	5.855.525
Dönem Net Karı/Zararı Mutabakatı İle İlgili Düzeltmeler		5.050.604	5.193.434
Amortisman ve İtfa Giderleri İle İlgili Düzeltmeler	14	4.181.914	3.491.983
Karşılıklar İle İlgili Düzeltmeler			
- Kıdem Tazminatı Karşılığı İle İlgili Düzeltmeler	27	--	22.661
Faiz Gelirleri ve Giderleri İle İlgili Düzeltmeler			
- Faiz Geliri		2.283	58.746
- Faiz Gideri		(25.286)	(35.393)
Vergi Gideri/Geliri İle İlgili Düzeltmeler	38	891.693	1.655.437
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Değişimler		(6.143.416)	775.893
Stoklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler	10	1.203.872	(3.738.442)
Ticari Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	1.276.051	3.308.501
İlişkili Olmayan Taraflardan Ticari Alacaklardaki Azalış (Artış)	7	23.934.122	10.747.349
Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	6	(1.795.276)	3.485.749
İlişkili Olmayan Taraflardan Faaliyetlerle İlgili Diğer Alacaklardaki Azalış (Artış)	9	(7.207.883)	(3.505.961)
Ticari Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	6	145.124	8.317
İlişkili Olmayan Taraflara Ticari Borçlardaki Artış (Azalış)	7	(2.021.009)	1.134.445
Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler			
İlişkili Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	6	3.945.303	714.144
İlişkili Olmayan Taraflara Faaliyetlerle İlgili Diğer Borçlardaki Artış (Azalış)	9	533.926	(1.323.070)
Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlardaki Artış/Azalış İle İlgili Düzeltmeler	27	(26.607.130)	2.399.215
İşletme Sermayesinde Gerçekleşen Diğer Artış/Azalışla İlgili Düzeltmeler		449.484	(12.454.354)
Faaliyetlerden Elde Edilen Nakit Akışları		1.899.697	11.824.852
Vergi Ödemeleri/İadeleri	38	(942.069)	(1.449.347)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(92.974)	--
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI		(7.218.858)	(3.387.013)
Bağlı Ortaklıkların Kontrolünün Elde Edilmesine Yönelik Alışlara İlişkin Nakit Çıkışları	43	(4.257.716)	--
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Satışından Kaynaklanan Nakit Girişleri	14, 17	(4.691.998)	(3.408.995)
Maddi ve Maddi Olmayan Duran Varlıkların Alımından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	14, 17	1.730.856	21.982
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI		(7.648.939)	(2.596.790)
İşletmenin Kendi Paylarını Almasından Kaynaklanan Nakit Çıkışları	29	(1.974.893)	--
Borçlanmadan Kaynaklanan Nakit Girişleri	43	(5.656.268)	3.244.516
Ödenen Temettüleri	29	--	(5.843.200)
Diğer Nakit Girişleri/Çıkışları		(17.778)	1.894
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(14.003.143)	4.391.702
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ		--	--
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ/AZALIŞ		(14.003.143)	4.391.702
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	48	17.778.536	3.315.449
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	48	3.775.393	7.707.151

Ekli muhasebe politikaları ve dipnotlar konsolide finansal tabloların tamamlayıcı parçasını oluştururlar.

(*): Yukarıdaki konsolide mali tablolar Yönetim Kurulu tarafından 09.11.2018 tarihinde onaylanmıştır.

1
AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA 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. unvanı 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 sistemleri kurulumu, yönetimi ve teknik desteği de sağlamaktadır.

Akdeniz Güvenlik'in hizmet verdiği alanlar; yurt içinde ve yurt dışında, Kamu Kurum ve Kuruluşları, Havaalanları, Toplu Ulaşım Hizmetleri, Site ve Konut Güvenliği, İşyeri ve Tesis Güvenliği, Stadyum Güvenliği'dir.

Şirket özel güvenlik hizmeti vermek için gerekli olan; Özel Güvenlik Şirketi Faaliyet İzin Belgesine, Hizmet Yeterlilik Belgesine, Alarm Merkezi Kurma ve İzleme Belgesine, Marka Tescil Belgesine, Uluslararası Kalite Standartları Belgesine, Gerçek ve Tüzel Kişilerin Trap- Skeet Atış Alanı ile Tabanca ve Tüfek Atış Poligonları için İşletme İzin Belgesine ve Tesis Güvenlik Belgesi'ne sahiptir.

Şirket hisse senetleri 2012 yılından itibaren Borsa İstanbul'da işlem görmektedir.

Grup'un 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla yıl içinde çalışan personelin ortalama sayıları aşağıda verilmektedir.

	30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Merkez Personeli	23	31
Güvenlik Personeli	4.884	8.239
	4.907	8.270

Grup'un mevcut çalışan personeline meydana gelen düşüşün nedeni, yayımlanan Kanun Hakkın Kararname ile devlet dairelerinde özel güvenlik personeli olarak çalıştırılan taşeron personel uygulamasına 2017 yılı sonu itibarıyla son verilmiştir. Bu nedenle Grup'un personel sayısında bir önceki döneme göre düşüş görülmektedir.

Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıda verilmektedir:

	İşlem gördükleri borsalar	Faaliyet türleri	Esas faaliyet konuları
Bağlı Ortaklıklar			
Atak Koruma ve Güvenlik Ltd. Şti. (1)	--	Hizmet	Koruma ve güvenlik hizmetleri
Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Sistemleri A.Ş. (2)	--	Üretim	Savunma sanayine ekipman tedariki
Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Sanayi Dış Ticaret A.Ş. (3)	--	Üretim	Özel ekipmanlı araç üretimi
Tanitek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (4)	--	Bilişim	Bilgisayar programlama faaliyeti

(1) Atak Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.nin ("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.

**AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)**

(2) Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. ("Bağlı Ortaklık"), 12.10.2011 tarihinde İstanbul'da Akdeniz Savunma Teknolojileri Sanayi A.Ş." unvanı altında kurulmuştur. 11.10.2012 tarihinde yapılan genel kurul toplantısında alınan karar ile unvan değişikliği yapılarak bugün ki halini almıştır.

Ana faaliyet konusu, Türkiye'de harp silah ve mühimmat sanayi müesseselerinin kontrolü hakkında 1762 sayılı kanunun 1 Şubat 1995 tarih 22188 sayılı gazetede yayımlanan silah ve mühimmat listesi patlayıcı maddelerle ilgili 199/12028 karar sayılı tüzük ile 3763 sayılı kanunun 2.bendi saklı kalmak ve ilgili mercilerden izin almak koşulu ile proje bazında veya bir firmanın lisansı altında savunma sanayine her türlü ana malzeme cihaz ve yedek parçalarının alım satımı ithalat ve ihracatına dayalı dış ticaret suretiyle savunma sanayi alanında iştigal etmektedir.

Şirket faaliyetlerini geliştirmek amacıyla Ankara siciline 366767 sicil no. ile 23.01.2014 tarihinde " Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Ticaret A.Ş. Ankara şubesini açmıştır.

Akdeniz Teknoloji, 08.08.2012 tarihinde Grup bünyesine katılmıştır.

(3) Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Sanayi Dış Ticaret A.Ş. (Bağlı Ortaklık), 29.05.2008 yılında İstanbul'da kurulmuştur.

Ana faaliyet konusu, savunma sanayi alanında güvenlik malzemeleri, zırh malzemeleri ve zırhlı araç imalatı, ithalat, ihracat ve dış ticaretini yapmaktır.

Mai Otomotiv, 18.12.2017 tarihinde Grup bünyesine katılmıştır.

(4) Tanitek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (iştirak), 06.01.2004 tarihinde Ankara'da kurulmuştur. Şirket'in ilk unvanı "Ader Bilişim Sistemleri ve Teknik Hizmetler, Yatırım Danışmanlık, Eğitim Organizasyon, Sanayi ve Ticaret Ltd. Şti." dir.

Ana faaliyet konusu, bilgisayar programlama faaliyetleri (sistem, veritabanı, network, web sayfası v.b. yazılımları ile müşteriye özel yazılımların kodlanması v.b) yapmaktır.

Tanitek Bilişim, 26.01.2018 tarihinde Grup bünyesine katılmıştır.

Grup'un müşterek faaliyetlerinin detayı aşağıda verilmektedir. Müşterek faaliyetler için yürütülmesi ve kar payı ortaklığı olarak kurulmuştur.

	İşlem gördükleri borsalar	Faaliye türleri	Esas faaliyet konuları
Müşterek Faaliyetler			
Akdeniz- Erpa Özel Güvenlik Eğitim Hizmetleri Ltd. Şti. (1)	--	Hizmet	Koruma ve güvenlik hizmetleri

(1) Akdeniz- Erpa Müşterek Anlaşması ("Müşterek Anlaşma") 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. T.C. Kültür ve Turizm Bakanlığı Döner Sermaye İşletmesine taahhüt edilen özel güvenlik görevlisi konulu işin ifası ve bitirilmesi amacı ile kurulan Müşterek Faaliyet 01.01.2013-31.12.2016 tarihinden 31.12.2017 tarihine iş ortaklığının faaliyeti uzatılmamış olup sadece alacak takibi için iş ortaklığı kapatılmamıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

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

Ayrıca konsolide finansal tablolar ve dipnotlar SPK tarafından 7 Haziran 2013 tarihli duyuru ile açıklanan formatlara uygun olarak sunulmuştur.

Konsolide finansal tablolar, *bazı duran varlıklar ve finansal araçların (arsa ve araziler, binalar) yeniden değerlendirilmesi haricinde*, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmaktadır. Tarihi maliyetin belirlenmesinde, genellikle varlıklar için ödenen tutarın gerçeğe uygun değeri esas alınmaktadır.

Finansal tabloların onaylanması

Konsolide finansal tablolar, yönetim kurulu tarafından onaylanmış ve 09.11.2018 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul'un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

Kullanılan Para Birimi

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin finansal durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum para birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Mali durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Bağlı Ortaklıklar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30.09.2018	31.12.2017
Atak Koruma ve Güvenlik Ltd. Şti.	İstanbul	TL	100,00	100,00
Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Sistemleri A.Ş.	İstanbul	TL	51,00	51,00
Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve Sanayi Dış Ticaret A.Ş.	İstanbul	TL	50,00	50,00
Tanitek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (*)	İstanbul	TL	50,00	--

(*) Tanitek Bilişim'de Grup'un hem sermayedeki oranı hem de etkin hisse oranı %50 olması nedeniyle özkaynaktan pay verme yöntemine göre konsolide edilmektedir.

Konsolide finansal tablolar, Şirket ve Şirket'in bağlı ortaklıkları tarafından kontrol edilen işletmelerin finansal tablolarını kapsar. Kontrol, Şirket'in aşağıdaki şartları sağlaması ile sağlanır:

- yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde gücünün olması;
- yatırım yapılan şirket/varlıktan elde edeceği değişken getirilere açık olması ya da bu getirilere hakkı olması ve
- getiriler üzerinde etkisi olabilecek şekilde gücünü kullanabilmesi.

Yukarıda listelenen kriterlerin en az birinde herhangi bir değişiklik oluşmasına neden olabilecek bir durumun ya da olayın ortaya çıkması halinde Şirket yatırımının üzerinde kontrol gücünün olup olmadığını yeniden değerlendirir.

Şirket'in yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde çoğunluk oy hakkına sahip olmadığı durumlarda, ilgili yatırımın faaliyetlerini tek başına yönlendirebilecek/yönetebilecek şekilde yeterli oy hakkının olması halinde, yatırım yapılan şirket/varlık üzerinde kontrol gücü vardır. Şirket, aşağıdaki unsurlar da dahil olmak üzere, ilgili yatırımdaki oy çoğunluğunun kontrol gücü sağlamak için yeterli olup olmadığının değerlendirmesinde konuyla ilgili tüm olayları ve şartları göz önünde bulundurur:

- Şirket'in sahip olduğu oy hakkı ile diğer hissedarların sahip olduğu oy hakkının karşılaştırılması;
- Şirket ve diğer hissedarların sahip olduğu potansiyel oy hakları;
- Sözleşmeye bağlı diğer anlaşmalardan doğan haklar ve
- Şirket'in karar verilmesi gereken durumlarda ilgili faaliyetleri yönetmede (geçmiş dönemlerdeki genel kurul toplantılarında yapılan oylamalar da dahil olmak üzere) mevcut gücünün olup olmadığını gösterebilecek diğer olay ve şartlar.

Bir bağlı ortaklığın konsolidasyon kapsamına alınması Şirket'in bağlı ortaklık üzerinde kontrole sahip olmasıyla başlar ve kontrolünü kaybetmesiyle sona erer. Yıl içinde satın alınan veya elden çıkarılan bağlı ortaklıkların gelir ve giderleri, satın alım tarihinden elden çıkarma tarihine kadar konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosuna dahil edilir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelirin her bir kalemi ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aittir. Kontrol gücü olmayan paylar ters bakiye ile sonuçlansa dahi, bağlı ortaklıkların toplam kapsamlı geliri ana ortaklık hissedarlarına ve kontrol gücü olmayan paylara aktarılır.

Gerekli olması halinde, Grup'un izlediği muhasebe politikalarıyla aynı olması amacıyla bağlı ortaklıkların finansal tablolarında muhasebe politikalarıyla ilgili düzeltmeler yapılmıştır.

Tüm grup içi varlıklar ve yükümlülükler, özkaynaklar, gelir ve giderler ve Grup şirketleri arasındaki işlemlere ilişkin nakit akışları konsolidasyonda elimine edilir.

Grup'un mevcut bağlı ortaklığının sermaye payındaki değişiklikler:

Grup'un bağlı ortaklıklarındaki sermaye payında kontrol kaybına neden olmayan değişiklikler özkaynak işlemleri olarak muhasebeleştirilir. Grup'un payı ile kontrol gücü olmayan payların defter değerleri, bağlı ortaklık paylarındaki değişiklikleri yansıtmak amacıyla düzeltilir. Kontrol gücü olmayan payların düzeltildiği tutar ile alınan veya ödenen bedelin gerçeğe uygun değeri arasındaki fark, doğrudan özkaynaklarda Grup'un payı olarak muhasebeleştirilir.

Grup'un bir bağlı ortaklığındaki kontrolü kaybetmesi durumunda, satış sonrasındaki kar/zarar, i) alınan satış bedeli ile kalan payın gerçeğe uygun değerlerinin toplamı ile ii) bağlı ortaklığın varlık (şerefiye dahil) ve yükümlülüklerinin ve kontrol gücü olmayan payların önceki defter değerleri arasındaki fark olarak hesaplanır.

Diğer kapsamlı gelir içinde bağlı ortaklık ile ilgili önceden muhasebeleştirilen ve özkaynakta toplanan tutarlar, Şirket'in ilgili varlıkları satmış olduğu varsayımı üzerine kullanılacak muhasebe yöntemine göre kayda alınır (örneğin; konuyla ilgili TMS standartları uyarınca, kar/zarara aktarılması ya da doğrudan geçmiş yıl karlarına transfer). Bağlı ortaklığın satışı sonrası kalan yatırımın kontrolünün kaybedildiği tarihteki gerçeğe uygun değeri, TMS 39 *Finansal Araçlar: Muhasebeleştirme ve Ölçüm* standardı kapsamında belirlenen başlangıç muhasebeleştirmesinde gerçeğe uygun değer olarak ya da, uygulanabilir olduğu durumlarda, bir iştirak ya da müşterek olarak kontrol edilen bir işletmedeki yatırımın başlangıç muhasebeleştirmesindeki maliyet bedeli olarak kabul edilir.

Müşterek faaliyetlerdeki paylar:

Müşterek faaliyet, bir düzenlemede müşterek kontrolü olan tarafların düzenlemeye ilişkin varlık ve yükümlülüklerin sorumlulukları üzerinde hakka sahip olduğu bir ortak düzenlemedir. Müşterek kontrol, bir ekonomik faaliyet üzerindeki kontrolün sözleşmeye dayalı olarak paylaşılmasıdır. Bu kontrolün, ilgili faaliyetlere ilişkin kararların, kontrolü paylaşan tarafların oy birliği ile mutabakatını gerektirdiği durumlarda var olduğu kabul edilir.

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un müşterek faaliyetlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

Müşterek Anlaşmalar	Kuruluş ve faaliyet yeri	Geçerli para birimi	Grup'un sermayedeki pay oranı ve oy kullanma hakkı oranı (%)	
			30 Eylül 2018	31 Aralık 2017
Akdeniz – Erpa Müşterek Anlaşması	İstanbul	TL	51,00	51,00
Akdeniz - Pusula Müşterek Anlaşması	İstanbul	TL	--	47,00

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Bir Grup şirketinin faaliyetlerini müşterek yürütülen faaliyetler kapsamında gerçekleştirdiği durumlarda, müşterek faaliyetleri gerçekleştiren Grup, aşağıdakileri müşterek faaliyetlerdeki payı oranında mali tablolarına dahil eder:

- Müşterek faaliyetlerde sahip olduğu varlıklardaki payı ile birlikte varlıklarını;
- Müşterek faaliyetlerde üstlenilen yükümlülüklerdeki payı ile birlikte yükümlülükleri;
- Müşterek faaliyetler sonucunda ortaya çıkan ürün/çıktının satışından payına düşen tutarda elde edilen gelir;
- Müşterek faaliyetler sonucunda ortaya çıkan ürünün/çıktının satışından elde edilen gelir payı ve
- Ortak olarak üstlenilen giderler ile birlikte payına düşen tüm giderler.

Grup, müşterek faaliyet çerçevesinde kendi payına düşen tüm varlıkları, yükümlülükleri, gelirleri ve giderleri ilgili varlık, yükümlülük, gelir ve giderleri kapsayan TMS standardı uyarınca muhasebeleştirir.

Şerefiye / Negatif Şerefiye

Şirket birleşmesi iki ayrı işletmenin veya işletme faaliyetlerinin ayrı bir raporlama birimi meydana getirmek üzere bir araya getirilmesidir. İşletme birleşmeleri, UFRS 3 "İşletme Birleşmeleri" kapsamında, satın alma yöntemine göre muhasebeleştirilir.

Bir işletmenin satın alınması ile ilgili katlanılan satın alma maliyeti, iktisap edilen işletmenin satın alma tarihindeki tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerine dağıtılır. İşletme birleşmesi maliyetinin iktisap edilen tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerin makul değerindeki iktisap edenin payını aşan kısmı şerefiye olarak muhasebeleştirilir (Dipnot 18). Satın alma maliyeti, tanımlanabilir varlık ve yükümlülüklerin net makul değerinden düşük ise negatif şerefiye oluşur ve oluştuğu dönemde konsolide kapsamlı gelir olarak finansal tablolara yansıtılır. İşletme birleşmelerinde satın alınan işletmenin finansal tablolarında yer almayan; ancak şerefiyenin içerisinden tanımlanabilme özelliğine sahip varlıklar, maddi olmayan duran varlıklar (marka değeri gibi) ve/veya şarta bağlı yükümlülükler makul değerleri ile konsolide finansal tablolara yansıtılır. Satın alınan şirketin finansal tablolarında yer alan şerefiye tutarları tanımlanabilir varlık olarak değerlendirilmez. Şerefiye, değer düşüklüğü testi için, yönetimin şerefiyeyi iç raporlama amaçlı takip edebileceği en küçük nakit üreten birimlere dağıtılır. Şerefiye için her yıl aynı tarihte değer düşüklüğü tespit çalışması yapılmakta olup değer düşüklüğünün olduğuna dair herhangi bir gösterge olması durumunda ise, söz konusu değer düşüklüğü testi daha sıklıkla tekrarlanmaktadır. Şerefiyeye ait değer düşüklüğü geri çevrilemez.

İşletme birleşmelerini konu alan UFRS 3, "İşletme Birleşmeleri", iktisap maliyetinin, iktisap edilen işletmenin daha önceden finansal tablolarında yer almayan maddi olmayan duran varlıklar da dahil olmak üzere, tanımlanabilir varlık, yükümlülük ve şarta bağlı yükümlülüklerinin iktisap tarihindeki makul değerleri belirlenmek suretiyle muhasebeleştirilmesini öngörmektedir.

Ayrıca UFRS 3 (Revize)'ye göre, işletme birleşmesinin gerçekleştiği raporlama döneminin sonunda işletme birleşmesinin ilk muhasebeleştirilmesi ile ilgili çalışmalar tamamlanmamış ise, satın alan işletme için, muhasebeleştirilmesi tamamlanmamış kalemlere yönelik finansal tablolarında geçici tutarları raporlama imkanı bulunmaktadır. Ölçme dönemi içerisinde satın alan işletme, birleşme tarihinde muhasebeleştirilmiş geçici tutarları, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla muhasebeleştirilmiş tutarların ölçümünü etkileyebilecek gerçeklere ve durumlara ilişkin elde edilmiş yeni bilgileri yansıtacak şekilde geriye dönük olarak düzeltir. Ölçme dönemi içerisinde, satın alan işletme aynı zamanda, birleşme tarihinde geçerli olan ve eğer biliniyor olsaydı bu tarih itibarıyla ek varlık ve borçların muhasebeleştirmesini gerektirecek gerçeklere ve durumlara ilişkin yeni bilgiler elde etmiş ise söz konusu ek varlık ve borçları da muhasebeleştirir.

Ölçme dönemi, satın alan işletme, birleşme tarihi itibarıyla var olan gerçeklere ve durumlara ilişkin aradığı bilgileri elde eder etmez ya da daha fazla bilginin elde edilemez olduğunu öğrenir öğrenmez bitmekte olup her durumda ölçme dönemi, birleşme tarihinden başlamak üzere bir yılı aşamaz.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

2.2 Muhasebe Politikalarında Değişiklikler

Muhasebe politikalarında yapılan önemli değişiklikler geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. 30 Eylül 2018 tarihinde sona eren döneme ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları 31 Aralık 2017 tarihinde sona eren yıla ait konsolide finansal tabloların hazırlanması sırasında kullanılan muhasebe politikaları ile tutarlıdır. Grup'un muhasebe ve politikaları ve tahminlerinde herhangi bir değişiklik ve hata bulunmamaktadır.

2.3 Muhasebe Tahminlerindeki Değişiklikler ve Hatalar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise hem değişikliğin yapıldığı dönemde hem de gelecek dönemlerde, ileriye yönelik olarak uygulanır.

2.4 Yeni ve Revize Edilmiş Türkiye Muhasebe Standartları

Grup, KGK tarafından yayınlanan ve 1 Ocak 2018 tarihinden itibaren geçerli olan yeni ve revize edilmiş standartlar ve yorumlardan kendi faaliyet konusu ile ilgili olanları uygulamıştır.

(a) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla yürürlükte olan yeni standartlar ile mevcut önceki standartlara getirilen değişiklikler ve yorumlar:

- TFRS 9, "Finansal araçlar"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart TMS 39'un yerini almaktadır. Finansal varlıklar ve yükümlülüklerin sınıflandırması ve ölçülmesi ile ilgili zorunlulukları ve aynı zamanda şu anda kullanılmakta olan, gerçekleşen değer düşüklüğü zararı modelinin yerini alacak olan beklenen kredi riski modelini de içermektedir.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Amerika'da Kabul Görmüş Muhasebe Standartları ile yapılan uyum çalışması sonucu ortaya çıkan yeni standart hasılatın finansal raporlamasını ve finansal tabloların toplam gelirlerinin dünya çapında karşılaştırılabilir olmasını sağlamayı amaçlamıştır.
- TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişikliklerle edim (performans) yükümlülüklerini belirleyen uygulama rehberliğine, fikri mülkiyet lisanslarının muhasebesine ve işletmenin asıl midir yoksa aracı mıdır değerlendirmesine (net hasılat sunumuna karşın brüt hasılat sunumu) ilişkin açıklamaları içermektedir. Uygulama rehberliğindeki bu alanların her biri için yeni ve değiştirilmiş açıklayıcı örnekler eklenmiştir. UMSK, aynı zamanda yeni hasılat standardına geçiş ile ilgili ek pratik tedbirler dahil etmiştir.
- TFRS 4, "Sigorta Sözleşmeleri" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 4'de yapılan değişiklik sigorta şirketleri için 'örtülü yaklaşım (overlay approach)' ve 'erteleme yaklaşımı (deferral approach)' olarak iki farklı yaklaşım sunmaktadır. Buna göre:
 - Sigorta sözleşmeleri tanzim eden tüm şirketlere yeni sigorta sözleşmeleri standardı yayımlanmadan önce TFRS 9 uygulandığında ortaya çıkabilecek olan dalgalanmayı kar veya zararda muhasebeleştirmek yerine diğer kapsamlı gelir tablosunda muhasebeleştirme seçeneğini sağlayacaktır.
 - Faaliyetleri ağırlıklı olarak sigorta ile bağlantılı olan şirketlere isteğe bağlı olarak 2021 yılına kadar geçici olarak TFRS 9'u uygulama muafiyeti getirecektir. TFRS 9 uygulamayı erteleyen işletmeler hali hazırda var olan TMS 39, 'Finansal Araçlar' standardını uygulamaya devam edeceklerdir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- TMS 40, "Yatırım amaçlı gayrimenkuller" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Yatırım amaçlı gayrimenkullerin sınıflandırılmasına ilişkin yapılan bu değişiklikler, kullanım amacıyla değişiklik olması durumunda yatırım amaçlı gayrimenkullere ya da gayrimenkullerden yapılan sınıflandırmalarla ilgili netleştirme yapmaktadır. Bir gayrimenkulün kullanımının değişmesi durumunda bu gayrimenkulün 'yatırım amaçlı gayrimenkul' tanımlarına uyup uymadığının değerlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. Bu değişim kanıtlarla desteklenmelidir.

- TFRS 2 "Hisse bazlı ödemeler" standardındaki değişiklikler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Değişiklik nakde dayalı hisse bazlı ödemelerin ölçüm esaslarını ve bir ödüllendirmeyi nakde dayalıdan özkaynağa dayalıya çeviren değişikliklerin nasıl muhasebeleştirileceğini açıklamaktadır.

Bu değişiklik aynı zamanda bir işverenin çalışanının hisse bazlı ödemesine ilişkin bir miktarı kesmek ve bunu vergi dairesine ödemekle yükümlü olduğu durumlarda, TFRS 2'nin esaslarına bir istisna getirerek, bu ödül sanki tamamen özkaynağa dayalıymışçasına işlem görmesini gerektirmektedir.

2014- 2016 dönemi yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir.

- TFRS 1, "Türkiye finansal raporlama standartlarının ilk uygulaması", TFRS 7, TMS 19 ve TFRS 10 standartlarının ilk kez uygulama aşamasında kısa dönemli istisnalarını kaldırılmıştır.
- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar"; bir iştirak ya da iş ortaklığının gerçeğe uygun değerden ölçülmesine ilişkin açıklık getirmiştir.

- TFRS Yorum 22, "Yabancı para cinsinden yapılan işlemler ve avanslar ödemeleri"; 1 Ocak 2018 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum yabancı para cinsinden yapılan işlemler ya da bu tür işlemlerin bir parçası olarak yapılan ödemelerin yabancı bir para cinsinden yapılması ya da fiyatlanması konusunu ele almaktadır. Bu yorum tek bir ödemenin yapılması / alınması durumunda ve birden fazla ödemenin yapıldığı/ alındığı durumlara rehberlik etmektedir. Bu rehberliğin amacı uygulamadaki çeşitliliği azaltmaktır.

(b) 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

- TFRS 9, "Finansal araçlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu değişiklik, itfa edilmiş maliyet ile ölçülen finansal bir yükümlülüğün, finansal tablo dışı bırakılma sonucu doğurmadan değiştirildiğinde, ortaya çıkan kazanç veya kaybın doğrudan kar veya zararda muhasebeleştirilmesi konusunu doğrulamaktadır. Kazanç veya kayıp, orijinal sözleşmeye dayalı nakit akışları ile orijinal etkin faiz oranından iskonto edilmiş değiştirilmiş nakit akışları arasındaki fark olarak hesaplanır. Bu, farkın UMS 39'dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir.

- TMS 28, "İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar'daki değişiklikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Şirketlerin özkaynak metodunu uygulamadığı uzun vadeli iştirak veya müşterek yönetime tabi yatırımlarını, TFRS 9 kullanarak muhasebeleştirileceklerini açıklığa kavuşturmuştur.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

- TFRS 16, "Kiralama işlemleri"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. TFRS 15, "Müşteri sözleşmelerinden hasılat" standardı ile birlikte erken uygulamaya izin verilmektedir. Bu yeni standart mevcut TMS 17 rehberliğinin yerini alır ve özellikli kiralayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundadırlar. Fakat TFRS 16'ya göre artık kiralayanlar neredeyse tüm kiralama sözleşmeleri için gelecekte ödeyecekleri kiralama yükümlülüklerini ve buna karşılık olarak da bir varlık kullanım hakkını bilançolarına yazmak zorunda olacaklardır. UMSK kısa dönemli kiralama işlemleri ve düşük değerli varlıklar için bir istisna öngörmüştür, fakat bu istisna sadece kiraya verenler açısından uygulanabilir.

Kiraya verenler için muhasebe neredeyse aynı kalmaktadır. Ancak UMSK'nın kiralama işlemlerinin tanımını değiştirmesinden ötürü (sözleşmelerdeki içeriklerin birleştirilmesi ya da ayrıştırılmasındaki rehberliği değiştirdiği gibi) kiraya verenler de bu yeni standarttan etkileneceklerdir. En azından yeni muhasebe modelinin kiraya verenler ve kiralayanlar arasında pazarlıklara neden olacağı beklenmektedir. TFRS 16'ya göre bir sözleşme belirli bir süre için belirli bir tutar karşılığında bir varlığın kullanım hakkını ve o varlığı kontrol etme hakkını içeriyorsa o sözleşme bir kiralama sözleşmesidir ya da kiralama işlemi içermektedir.

- TFRS Yorum 23, "Vergi uygulamalarındaki belirsizlikler"; 1 Ocak 2019 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu yorum TMS 12 "Gelir Vergileri" standardının uygulamalarındaki bazı belirsizliklere açıklık getirmektedir. UFRS Yorum Komitesi daha önce vergi uygulamalarında bir belirsizlik olduğu zaman bu belirsizliğin TMS 12'ye göre değil TMS 37 "Karşılıklar, Koşullu Borçlar ve Koşullu Varlıklar" standardının uygulanması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştu. TFRS Yorum 23 ise gelir vergilerinde belirsizlikler olduğu durumlarda ertelenmiş vergi hesaplamasının nasıl ölçüleceği ve muhasebeleştirileceği ile ilgili açıklama getirmektedir.

Vergi uygulaması belirsizliği, bir şirket tarafından yapılan bir vergi uygulamasının vergi otoritesince kabul edilir olup olmadığının bilinmediği durumlarda ortaya çıkar. Örneğin, özellikle bir giderin indirim olarak kabul edilmesi ya da iade alınabilir vergi hesaplamasına belirli bir kalemin dahil edilip edilmemesiyle ilgili vergi kanunda belirsiz olması gibi. TFRS Yorum 23 bir kalemin vergi uygulamalarının belirsiz olduğu; vergilendirilebilir gelir, gider, varlık ya da yükümlülüğün vergiye esas tutarları, vergi gideri, alacağı ve vergi oranları da dahil olmak üzere her durumda geçerlidir.

- TFRS 17, "Sigorta Sözleşmeleri"; 1 Ocak 2021 tarihinde veya bu tarihten sonra başlayan yıllık raporlama dönemlerinde geçerlidir. Bu standart, hali hazırda çok çeşitli uygulamalara izin veren TFRS 4'ün yerine geçmektedir. TFRS 17, sigorta sözleşmeleri ile isteğe bağlı katılım özelliğine sahip yatırım sözleşmeleri düzenleyen tüm işletmelerin muhasebesini temelden değiştirecektir.

2015-2017 yıllık iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrası yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri içermektedir:

- TFRS 3, "İşletme Birleşmeleri", kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçer.
- TFRS 11, "Müşterek Anlaşmalar", müşterek kontrolü sağlayan işletme, müşterek faaliyette daha önce edindiği payı yeniden ölçmez.
- TMS 12, "Gelir Vergileri", işletme, temettülerin gelir vergisi etkilerini aynı şekilde muhasebeleştirir.
- TMS 23, "Borçlanma Maliyetleri", bir özellikli varlığın amaçlanan kullanıma veya satışa hazır hale gelmesi için yapılan her borçlanmayı, genel borçlanmanın bir parçası olarak değerlendirir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

TMS 19, "Çalışanlara Sağlanan Faydalar", planda yapılan değişiklik, küçülme veya yerine getirme ile ilgili iyileştirmeler; 1 Ocak 2019 ve sonrasında olan yıllık raporlama dönemleri için geçerlidir. Bu iyileştirmeler aşağıdaki değişiklikleri gerektirir:

- Planda yapılan değişiklik, küçülme ve yerine getirme sonrası dönem için; cari hizmet maliyeti ve net faizi belirlemek için güncel varsayımların kullanılması.
- Geçmiş dönem hizmet maliyetinin bir parçası olarak kar veya zararda muhasebeleştirme, ya da varlık tavanından kaynaklanan etkiyle daha önce finansal tablolara alınmamış olsa bile, fazla değerdeki herhangi bir azalmanın, yerine getirmedeki bir kazanç ya da zararın finansal tablolara alınması.

2.5 Önemli Muhasebe Politikalarının Özeti

İlişkili Taraflar

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

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

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

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

- i. İşletme ve raporlayan işletmenin aynı grubun üyesi olması halinde (yani her bir ana ortaklık, bağlı ortaklık ve diğer bağlı ortaklık diğerleri ile ilişkilidir).
- ii. İşletmenin, diğer işletmenin (veya diğer işletmenin de üyesi olduğu bir grubun üyesinin) iştiraki ya da iş ortaklığı olması halinde.
- iii. Her iki işletmenin de aynı bir üçüncü tarafın iş ortaklığı olması halinde.
- iv. İşletmelerden birinin üçüncü bir işletmenin iş ortaklığı olması ve diğer işletmenin söz konusu üçüncü işletmenin iştiraki olması halinde.
- v. İşletmenin, raporlayan işletmenin ya da raporlayan işletmeyle ilişkili olan bir işletmenin çalışanlarına ilişkin olarak işten ayrılma sonrasında sağlanan fayda plânlarının olması halinde. Raporlayan işletmenin kendisinin böyle bir plânının olması halinde, sponsor olan işverenler de raporlayan işletme ile ilişkilidir.
- vi. İşletmenin (a) maddesinde tanımlanan bir kişi tarafından kontrol veya müştereken kontrol edilmesi halinde.
- vii. (a) maddesinin (i) bendinde tanımlanan bir kişinin işletme üzerinde önemli etkisinin bulunması veya söz konusu işletmenin (ya da bu işletmenin ana ortaklığının) kilit yönetici personelinin bir üyesi olması halinde.

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

Hasılat

Hasılat, işletme tarafından uygulanan ticari iskontolar ve miktar indirimleri de göz önünde tutularak, satış bedelinin gerçeğe uygun değeri ile ölçülmektedir. Bedel, nakit veya nakit benzerleri biçiminde ise hasılat tutarı da alınan veya alınacak olan nakit ya da nakit benzerleri tutarı olmaktadır. Ancak, nakit ve nakit benzerleri girişinin ertelendiği durumlarda; satış bedelinin gerçeğe uygun değeri, gelecekteki tüm tahsilâtların emsal faiz oranı ile iskonto edilmesi yoluyla belirlenmektedir. Emsal faiz oranı olarak sözleşmede belirlenen oran ve/veya benzer finansal araçlar için geçerli olan faiz oranı alınmaktadır. Satış bedelinin nominal tutarı ile gerçeğe uygun değeri arasındaki fark faiz geliri olarak muhasebeleştirilmektedir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(a) Mal Satışı

Mal satışında hasılat, malın sahipliği ile ilgili önemli risk ve getirilerin alıcıya geçmiş olması, satıcının satışa konu malların idaresiyle sahipliğin veya kontrolün gerektiği şekilde ilgili olmaması, hasılat tutarı ile satışla ilgili olarak katlanılan maliyetlerin güvenilir bir şekilde belirlenebilmesi ve satışa ilişkin ekonomik faydanın satıcı tarafından elde edilebileceğinin muhtemel olması şartlarının bir arada sağlanması durumunda gerçekleşmiş sayılır. Net satışlar, indirimler ve komisyonlar düşüldükten sonra faturalanmış satış bedelinden oluşmaktadır.

(b) Hizmet Sunumu

Hizmet sunumuna ilişkin bir işlemin güvenilir biçimde tahmin edilebildiği durumlarda, işlemle ilgili hasılat işlemin bilanço tarihi itibarıyla tamamlanma düzeyi dikkate alınarak finansal tablolara yansıtılmaktadır.

Hizmet sunumuna ilişkin işlemin sonucunun güvenilir biçimde tahmin edilemediği durumlarda, hasılat ancak finansal tablolara yansıtılmış giderlerin geri kazanılabilir tutarı kadar finansal tablolara yansıtılmaktadır.

(c) İsim Hakkı

İsim hakkından elde edilen gelir, ilgili sözleşmenin özüne uygun olarak tahakkuk esasına göre (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu süreç) muhasebeleştirilir. Zaman esasına göre belirlenen isim hakları, sözleşme süresi boyunca doğrusal olarak muhasebeleştirilir. Üretim, satış ve diğer ölçümler, isim hakları ile ilgili sözleşmenin temel esasına göre belirlenen hükümleri kapsamında kayda alınır.

(d) Temettü ve Faiz Geliri

Hisse senedi yatırımlarından elde edilen temettü geliri, hissedarların temettü alma hakkı doğduğu zaman (Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu süreç) kayda alınır.

Finansal varlıklardan elde edilen faiz geliri, Grup'un ekonomik faydaları elde edeceği ve gelirin güvenilir bir biçimde ölçülmesi mümkün olduğu süreçte kayıtlara alınır. Faiz geliri, kalan anapara bakiyesi ile beklenen ömrü boyunca ilgili finansal varlıktan elde edilecek tahmini nakit girişlerini söz konusu varlığın kayıtlı değerine indirgeyen efektif faiz oranı nispetinde ilgili dönemde tahakkuk ettirilir.

(e) Kira Geliri

Gayrimenkullerden elde edilen kira geliri, ilgili kiralama sözleşmesi boyunca doğrusal yönteme göre muhasebeleştirilir.

Stoklar

Stoklar, maliyetin ya da net gerçekleşebilir değerinin düşük olanı ile değerlendirilmektedir. *Sabit ve değişken genel üretim giderlerinin bir kısmını da içeren maliyetler stokların bağlı bulunduğu sınıfa uygun olan yönteme göre ve çoğunlukla ilk-giren-ilk-çıkart yöntemiyle değerlendirilir. Net gerçekleşebilir değer, olağan ticari faaliyet içerisinde oluşan tahmini satış fiyatından tahmini tamamlanma maliyeti ile satış gerçekleştirilmek için yüklenilmesi gereken tahmini maliyetlerin toplamının indirilmesiyle elde edilir. Stokların net gerçekleşebilir değeri maliyetinin altına düştüğünde, stoklar net gerçekleşebilir değerine indirgenir ve değer düşüklüğünün olduğu yılda kar veya zarar tablosuna gider olarak yansıtılır. Daha önce stokların net gerçekleşebilir değere indirgenmesine neden olan koşulların geçerliliğini kaybetmesi veya değişen ekonomik koşullar nedeniyle net gerçekleşebilir değerde artış olduğu kanıtlandığı durumlarda, ayrılan değer düşüklüğü karşılığı iptal edilir. İptal edilen tutar önceden ayrılan değer düşüklüğü tutarı ile sınırlıdır.*

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Maddi Duran Varlıklar

(a) Yeniden Değerleme Yöntemi

Mal veya hizmetin verilmesinde veya idari amaçlar için kullanımda tutulan arazi ve binalar, yeniden değerlendirilmiş tutarlarıyla ifade edilir. Yeniden değerlendirilmiş tutar, yeniden değerlendirme tarihinde tespit edilen gerçeğe uygun değerden sonraki dönemlerde oluşan birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü düşülerek tespit edilir. Yeniden değerlemeler bilanço tarihinde belirlenecek gerçeğe uygun değerlerin defter değerlerinden önemli farklılık göstermeyecek şekilde düzenli aralıklarla yapılır.

Söz konusu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden kaynaklanan artış, özkaynaktaki yeniden değerlendirme fonuna kaydedilir. Yeniden değerlendirme sonucu oluşan değer artışı, maddi duran varlıkla ilgili daha önceden kar veya zarar tablosunda gösterilen bir değer düşüklüğünün olması durumunda öncelikle söz konusu değer düşüklüğü nispetinde kar veya zarar tablosuna kaydedilir. Bahse konu arazi ve binaların yeniden değerlemesinden oluşan defter değerindeki azalış, söz konusu varlığın daha önceki yeniden değerlemesine ilişkin yeniden değerlendirme fonunda bulunan bakiyesini aşması durumunda kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanına tabi tutulurlar.

Yeniden değerlendirilen binaların amortismanı kar veya zarar tablosunda yer alır. Yeniden değerlendirilen gayrimenkul satıldığında veya hizmetten çekildiğinde yeniden değerlendirme fonunda kalan bakiye doğrudan dağıtılmamış karlara transfer edilir. Varlık bilanço dışı bırakılmadıkça, yeniden değerlendirme fonundan dağıtılmamış karlara transfer yapılmaz.

Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar. Makine ve ekipmanlar, maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların, maliyet veya değerlendirilmiş tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanına tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanına tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanına tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

(b) Maliyet Yöntemi

Maddi duran varlıklar (arsa ve araziler hariç), maliyet değerlerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler. Arazi ve arsalar amortismanına tabi tutulmazlar ve maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutar üzerinden gösterilirler.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

İdari amaçlı ya da halihazırda belirlenmemiş olan diğer amaçlar doğrultusunda inşa edilme aşamasındaki varlıklar, maliyet değerlerinden varsa değer düşüklüğü kaybı düşülerek gösterilirler. Maliyete yasal harçlar da dahil edilir. Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar söz konusu olduğunda, borçlanma maliyetleri aktifleştirilir. Bu varlıkların inşası bittiğinde ve kullanıma hazır hale geldiklerinde ilgili maddi duran varlık kalemine sınıflandırılırlar. Bu tür varlıklar, diğer sabit varlıklar için kullanılan amortisman yönteminde olduğu gibi, kullanıma hazır olduklarında amortismanı tabi tutulurlar.

Arazi ve yapılmakta olan yatırımlar dışında, maddi duran varlıkların maliyet tutarları, beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak amortismanı tabi tutulur. Beklenen faydalı ömür, kalıntı değer ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkileri için her yıl gözden geçirilir ve tahminlerde bir değişiklik varsa ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir.

Finansal kiralama ile alınan varlıklar, sahip olunan maddi duran varlıklarda olduğu gibi beklenen faydalı ömrüne göre amortismanı tabi tutulur. Eğer finansal kiralama döneminin sonunda sahipliğin kazanılıp kazanılmayacağı kesin değil ise beklenen faydalı ömrü ile söz konusu kiralama süresinden kısa olanına göre amortismanı tabi tutulur.

Bir maddi duran varlık elden çıkarıldığında veya kullanımı ya da satışından, gelecekte ekonomik yarar elde edilmesinin beklenmemesi durumunda finansal durum tablosu (bilanço) dışı bırakılır. Maddi duran varlıkların elden çıkarılması ya da bir maddi duran varlığın hizmetten alınması sonucu oluşan kazanç veya kayıp satış hasılatı ile varlığın defter değeri arasındaki fark olarak belirlenir ve kar veya zarar tablosuna dahil edilir.

Maddi Olmayan Duran Varlıklar

(a) Satın Alınan Maddi Olmayan Duran Varlıklar

Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırlı ömre sahip olanlar, maliyet değerlerinden birikmiş itfa payları ve birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler. Bu varlıklar beklenen faydalı ömürlerine göre doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak itfa edilir. Beklenen faydalı ömür ve amortisman yöntemi, tahminlerde ortaya çıkan değişikliklerin olası etkilerini tespit etmek amacıyla her yıl gözden geçirilir ve tahminlerdeki değişiklikler ileriye dönük olarak muhasebeleştirilir. Satın alınan maddi olmayan duran varlıklardan sınırsız ömre sahip olanlar maliyet değerlerinden birikmiş değer düşüklükleri düşüldükten sonraki tutarıyla gösterilirler.

(b) Bilgisayar Yazılımları

Satın alınan bilgisayar yazılımları, satın alımı sırasında ve satın almadan kullanıma hazır olana kadar geçen sürede oluşan maliyetler üzerinden aktifleştirilir. Söz konusu maliyetler, faydalı ömürlerine göre (5 yıl) itfa edilir.

Bilgisayar yazılımlarını geliştirmek ve sürdürmekle ilişkili maliyetler, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir. Kontrolü Grup'un elinde olan, saptanabilir ve kendine özgü yazılım ürünleri ile direkt ilişkilendirilebilen ve bir yıldan fazla süre ile maliyetinin üzerinde ekonomik fayda sağlayacak harcamalar maddi olmayan duran varlık olarak değerlendirilir. Maliyetler, yazılımı geliştiren çalışanların maliyetlerini ve genel üretim giderlerinin bir kısmını da içermektedir.

Duran varlık olarak değerlendirilen bilgisayar yazılım geliştirme maliyetleri, faydalı ömürleri üzerinden itfa edilir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(c) Maddi Olmayan Varlıkların Bilanço Dışı Bırakılması

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

Maddi Duran Varlıklar ve Şerefiye Haricinde Maddi Olmayan Duran Varlıklarda Değer Düşüklüğü

Grup, her raporlama tarihinde varlıklarında değer düşüklüğü olup olmadığını belirlemek için maddi olan ve olmayan duran varlıklarının defter değerini inceler. Varlıklarda değer düşüklüğü olması durumunda, değer düşüklüğü tutarının belirlenebilmesi için varlıkların, varsa, geri kazanılabilir tutarı ölçülür. Bir varlığın geri kazanılabilir tutarının ölçülemediği durumlarda Grup, varlıkla ilişkili nakit yaratan birimin geri kazanılabilir tutarını ölçer. Makul ve tutarlı bir tahsis esası belirlenmesi halinde şirket varlıkları nakit yaratan birimlere dağıtılır. Bunun mümkün olmadığı durumlarda, Grup varlıkları makul ve tutarlı bir tahsis esasının belirlenmesi için en küçük nakit yaratan birimlere dağıtılır.

Süresiz ekonomik ömrü olan ve kullanıma hazır olmayan maddi olmayan duran varlıklar, yılda en az bir kez ya da değer düşüklüğü göstergesi olması durumunda değer düşüklüğü testine tabi tutulur. Geri kazanılabilir tutar, bir varlığın veya nakit yaratan birimin, satış maliyetleri düşülmüş gerçeğe uygun değeri ile kullanım değerinden yüksek olanıdır. Kullanım değeri, bir varlık veya nakit yaratan birimden elde edilmesi beklenen gelecekteki nakit akışlarının bugünkü değeridir. Kullanım değerinin hesaplanmasında mevcut dönemdeki piyasa değerlendirmesine göre paranın kullanım değerini ve gelecekteki nakit akımları tahminlerinde dikkate alınmayan varlığa özgü riskleri yansıtan vergi öncesi iskonto oranı kullanılır.

Bir varlığın (ya da nakit yaratan birimin) geri kazanılabilir tutarının defter değerinden düşük olduğu durumlarda, varlığın (ya da nakit yaratan birimin) defter değeri, geri kazanılabilir tutarına indirilir. İlgili varlığın yeniden değerlendirilen tutarla ölçülmediği hallerde değer düşüklüğü zararı doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Bu durumda değer düşüklüğü zararı yeniden değerlendirme değeri azalışı olarak dikkate alınır.

Değer düşüklüğü zararının sonraki dönemlerde iptali söz konusu olduğunda, varlığın (ya da ilgili nakit yaratan birimin) defter değeri geri kazanılabilir tutar için yeniden güncellenen tahmini tutara denk gelecek şekilde artırılır. Arttırılan defter değeri, ilgili varlık (ya da ilgili nakit yaratan birimi) için önceki dönemlerde varlık için değer düşüklüğü zararının ayrılmamış olması durumunda ulaşacağı defter değeri aşmamalıdır. Varlık yeniden değerlendirilmiş bir tutar üzerinden gösterilmedikçe, değer düşüklüğü zararına ilişkin iptal işlemi doğrudan kar/zarar içinde muhasebeleştirilir. Yeniden değerlendirilmiş bir varlığın değer düşüklüğü zararının iptali, yeniden değerlendirme artışı olarak dikkate alınır.

Borçlanma Maliyetleri

Kullanıma ve satışa hazır hale getirilmesi önemli ölçüde zaman isteyen varlıklar (özellikli varlıklar) söz konusu olduğunda, satın alınması, yapımı veya üretimi ile doğrudan ilişkilendirilen borçlanma maliyetleri, ilgili varlık kullanıma veya satışa hazır hale getirilene kadar varlığın maliyetine dahil edilmektedir.

Grup genel amaçlı olarak borçlandığında ve bu fonların bir kısmı bir özellikli varlığın finansmanı için kullanıldığı durumlarda, aktifleştirilebilecek borçlanma maliyetlerinin tutarı, ilgili varlığa ilişkin yapılan harcamalara uygulanacak bir aktifleştirme oranı yardımı ile belirlenir. Bu aktifleştirme oranı, özellikli varlık alımına yönelik yapılmış borçlanmalar hariç olmak üzere, Grup'un ilgili dönem süresince mevcut tüm borçlarına ilişkin borçlanma maliyetlerinin ağırlıklı ortalamasıdır. Yatırımla ilgili kredinin henüz harcanmamış kısmının geçici süre ile finansal yatırımlarda değerlendirilmesiyle elde edilen finansal yatırım geliri aktifleştirmeye uygun borçlanma maliyetlerinden mahsup edilir.

Diğer tüm borçlanma maliyetleri, oluştukları dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilmektedir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Finansal Araçlar

(a) Finansal Varlıklar

(1) Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklar; alım-satım amacıyla elde tutulan finansal varlıklardır. Bir finansal varlık kısa vadede elden çıkarılması amacıyla edinildiği zaman söz konusu kategoride sınıflandırılır. Finansal riske karşı etkili bir koruma aracı olarak belirlenmemiş olan türev ürünleri teşkil eden bahse konu finansal varlıklar da gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılır. İlgili finansal varlıklar, gerçeğe uygun değerleri ile gösterilmekte olup, yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar veya zarar tablosunda muhasebeleştirilmektedir.

(2) Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar

Grup'un vadesine kadar elde tutma olanağı ve niyeti olduğu, sabit veya belirlenebilir bir ödeme planına sahip, sabit vadeli borçlanma araçları, vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar olarak sınıflandırılır. Vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar etkin faiz yöntemine göre itfa edilmiş maliyet bedelinden değer düşüklüğü tutarı düşülerek kayıtlara alınır ve ilgili gelirler etkin faiz yöntemi kullanılmak suretiyle hesaplanır.

(3) Satılmaya hazır finansal varlıklar

Satılmaya hazır finansal varlıklar, satılmaya hazır olarak finansal varlık olarak sınıflandırılan ya da (a) krediler ve alacaklar, (b) vadesine kadar elde tutulacak yatırımlar veya (c) gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlıklar olarak sınıflandırılmayan türev olmayan finansal varlıklardır.

Grup tarafından elde tutulan ve aktif bir piyasada işlem gören borsaya kote özkaynak araçları ile bazı borçlanma senetleri satılmaya hazır finansal varlıklar olarak sınıflandırılır ve gerçeğe uygun değerleriyle gösterilir. Grup'un aktif bir piyasada işlem görmeyen ve borsaya kote olmayan fakat satılmaya hazır finansal varlık olarak sınıflanan özkaynak araçları bulunmakta ve gerçeğe uygun değerleri güvenilir olarak ölçülemediği için maliyet değerleriyle gösterilmektedir. Kar veya zarar tablosuna kaydedilen değer düşüklükleri, etkin faiz yöntemi kullanılarak hesaplanan faiz ve parasal varlıklarla ilgili kur farkı kar/zarar tutarı haricindeki, gerçeğe uygun değerdeki değişikliklerden kaynaklanan kazanç ve zararlar diğer kapsamlı gelir içinde muhasebeleştirilir ve finansal varlıklar değer artış fonunda biriktirilir. Yatırımın elden çıkarılması ya da değer düşüklüğüne uğraması durumunda, finansal varlıklar değer artış fonunda biriken toplam kar/zarar, kar veya zarar tablosuna sınıflandırılmaktadır.

Aktif bir piyasada cari piyasa değeri olmayan ve gerçeğe uygun değeri güvenilir bir şekilde belirlenemeyen satılmaya hazır özkaynak araçları ile bu tür özkaynak araçlarıyla ilişkili olan ve ödemesi bu tür varlıkların satışı yoluyla yapılan türev araçları, maliyet değerinden her raporlama dönemi sonunda belirlenen değer düşüklüğü zararları düşülmüş tutarlarıyla değerlendirilir.

(4) Krediler ve alacaklar

Sabit ve belirlenebilir ödemeleri olan, piyasada işlem görmeyen ticari ve diğer alacaklar ve krediler bu kategoride sınıflandırılır. Krediler ve alacaklar (ticari ve diğer alacaklar, banka bakiyeleri, kasa ve diğerleri) etkin faiz yöntemi kullanılarak iskonto edilmiş maliyeti üzerinden değer düşüklüğü düşülerek gösterilir. Faiz geliri, reeskont etkisinin önemli olmadığı durumlar haricinde etkin faiz oranı yöntemine göre hesaplanarak kayıtlara alınır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(5) Nakit ve nakit benzerleri

Nakit ve nakit benzeri kalemleri, nakit para, vadesiz mevduat ve satın alım tarihinden itibaren vadeleri 3 ay veya 3 aydan daha az olan, hemen nakde çevrilebilecek olan ve önemli tutarda değer değişikliği riski taşımayan yüksek likiditeye sahip diğer kısa vadeli yatırımlardır. Grup'un nakit ve nakit benzerleri 'Krediler ve Alacaklar' kategorisinde sınıflandırılmaktadır.

(6) Finansal varlıkların kayda alınması ve bilanço dışı bırakılması

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

(a) Finansal yükümlülükler

Finansal bir yükümlülük ilk muhasebeleştirilmesi sırasında gerçeğe uygun değerinden ölçülür. Gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılmayan finansal yükümlülüklerin ilk muhasebeleştirilmesi sırasında, ilgili finansal yükümlülüğün yüklenimi ile doğrudan ilişkilendirilebilen işlem maliyetleri de söz konusu gerçeğe uygun değere ilave edilir. Finansal yükümlülükler sonraki dönemlerde etkin faiz oranı üzerinden hesaplanan faiz gideri ile birlikte etkin faiz yöntemi kullanılarak itfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilir.

(b) Türev finansal araçlar ve finansal riskten korunma muhasebesi

Gelecekteki nakit akımlarının finansal riskten korunması olarak belirlenen ve bu konuda etkin olan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler doğrudan özkaynak içerisinde etkin olmayan kısmı ise doğrudan kar veya zarar tablosunda kayıtlara alınır.

Bağlayıcı taahhüdün veya gelecekteki tahmini bir işlemin nakit akım riskinden korunması işleminin, bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alımı ile sonuçlanması durumunda, ilgili varlık ve yükümlülükler ilk kayda alındıklarında, önceden özkaynak içerisinde kayda alınmış olan türev finansal araçlara ilişkin kazanç veya kayıplar, varlığın ya da yükümlülüğün başlangıç tutarının ölçümüne dahil edilir. Bir varlığın veya yükümlülüğün kayda alınması ile sonuçlanmayan finansal riskten korunma işleminde, özkaynak içerisinde yer alan tutarlar finansal riskten korunma kalemin kar veya zarar tablosunu etkilediği dönemde kar veya zarar tablosu içerisinde kayda alınırlar. Finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılamayan türev finansal araçların gerçeğe uygun değerindeki değişiklikler oluştuğu dönemde kar veya zarar tablosuna kaydedilir.

Finansal riskten korunma muhasebesine, finansal riskten korunma aracının kullanım süresinin dolması, satılması ya da kullanılması veya finansal riskten korunma muhasebesi için gerekli şartları karşılayamaz hale geldiği durumda son verilir. İlgili tarihte, özkaynak içerisinde kayda alınmış olan finansal riskten korunma aracından kaynaklanan kümülatif kazanç veya zarara işlemin gerçekleşmesinin beklendiği tarihe kadar özkaynakta yer vermeye devam edilir. Finansal riskten korunma işlem gerçekleşmez ise özkaynak içindeki kümülatif net kazanç veya zarar, dönemin kar zararına kaydedilir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kur Değişiminin Etkileri

(a) Yabancı Para İşlem ve Bakiyeler

Grup'un her işletmesinin kendi finansal tabloları faaliyette bulundukları temel ekonomik çevrede geçerli olan para birimi (fonksiyonel para birimi) ile sunulmuştur. Her işletmenin mali durumu ve faaliyet sonuçları, Grup'un geçerli para birimi olan ve konsolide finansal tablolar için sunum birimi olan TL cinsinden ifade edilmiştir.

Her bir işletmenin finansal tablolarının hazırlanması sırasında, yabancı para cinsinden (TL dışındaki para birimleri) gerçekleşen işlemler, işlem tarihindeki kurlar esas alınmak suretiyle kaydedilmektedir. Konsolide bilançoda yer alan döviz endeksli parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak Türk Lirası'na çevrilmiştir. Gerçeğe uygun değeri ile izlenmekte olan parasal olmayan kalemlerden yabancı para cinsinden kaydedilmiş olanlar, gerçeğe uygun değer belirlendiği tarihteki kurlar esas alınmak suretiyle TL'ye çevrilmiştir. Tarihi maliyet cinsinden ölçülen yabancı para birimindeki parasal olmayan kalemler yeniden çevrilmeye tabi tutulmazlar.

Kur farkları, aşağıda belirtilen durumlar haricinde, oluştukları dönemdeki kar ya da zararda muhasebeleştirilir:

- Geleceğe yönelik kullanım amacıyla inşa edilmekte olan varlıklarla ilişkili olan ve yabancı para birimiyle gösterilen borçlar üzerindeki faiz maliyetlerine düzeltme kalemi olarak ele alınan ve bu tür varlıkların maliyetine dahil edilen kur farkları,
- Yabancı para biriminden kaynaklanan risklere (risklere karşı finansal koruma sağlamaya ilişkin muhasebe politikaları aşağıda açıklanmaktadır) karşı finansal koruma sağlamak amacıyla gerçekleştirilen işlemlerden kaynaklanan kur farkları,
- Yurtdışı faaliyetindeki net yatırımın bir parçasını oluşturan, çevrim yedeklerinde muhasebeleştirilen ve net yatırımın satışında kar ya da zararla ilişkilendirilen, ödenme niyeti ya da ihtimali olmayan yurtdışı faaliyetlerden kaynaklanan parasal borç ve alacaklardan doğan kur farkları.

(b) Yabancı Ülkelerde Faaliyet Gösteren Bağlı Ortaklıklar, İş Ortaklıkları ve İştiraklerin Finansal Tabloları

Grup'un yabancı faaliyetlerindeki varlık ve yükümlülükler, konsolide finansal tablolarda bilanço tarihinde geçerli olan kurlar kullanılarak TL cinsinden ifade edilir. Gelir ve gider kalemleri, işlemlerin gerçekleştiği tarihteki kurların kullanılması gereken dönem içerisindeki döviz kurlarında önemli bir dalgalanma olmadığı takdirde (önemli dalgalanma olması halinde, işlem tarihindeki kurlar kullanılır), dönem içerisindeki ortalama kurlar kullanılarak çevrilir. Oluşan kur farkı diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirilir ve özkaynağın ayrı bir bileşeninde biriktirilir.

Yılsonu ABD\$ ve AVRO kurları aşağıdadır:

	30.09.2018	31.12.2017
ABD\$	5,9902 TL	3,7719 TL
AVRO	6,9505 TL	4,5155 TL
GBP	7,8079 TL	5,0803 TL

Pay Başına Kazanç

Konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen pay 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 arttırabilmektedirler. Bu tip "bedelsiz hisse" dağıtımları, pay 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.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Raporlama Döneminden Sonraki Olaylar

Raporlama döneminden 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.

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

Karşılıklar, Koşullu Varlık ve Yükümlülükler

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.

Finansal Bilgilerin Bölümlere Göre Raporlanması

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

Türk Vergi Mevzuatı, ana şirket ve onun bağlı ortaklığına konsolide vergi beyannamesi hazırlamasına izin vermediğinden, ekli konsolide finansal tablolarda da yansıtıldığı üzere, vergi karşılıkları her bir işletme bazında ayrı olarak hesaplanmıştır.

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

(a) 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, kar veya zarar tablosunda yer verilen kârdan farklılık gösterir. Grup'un cari vergi yükümlülüğü bilanço tarihi itibarıyla yasallaşmış ya da önemli ölçüde yasallaşmış vergi oranı kullanılarak hesaplanmıştır.

(b) 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.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

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 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.

(c) Dönem cari ve ertelenmiş vergisi

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

Çalışanlara Sağlanan Faydalar

Kıdem tazminatları:

Türkiye'de mevcut kanunlar ve toplu iş sözleşmeleri hükümlerine göre kıdem tazminatı, emeklilik veya işten çıkarılma durumunda ödenmektedir. Güncellenmiş olan TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar* Standardı ("TMS 19") uyarınca söz konusu türdeki ödemeler tanımlanmış emeklilik fayda planları olarak nitelendirilir.

Konsolide bilançoda muhasebeleştirilen kıdem tazminatı yükümlülüğü, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğması beklenen yükümlülük tutarlarının net bugünkü değerine göre hesaplanmış ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Hesaplanan tüm aktüeryal kazançlar ve kayıplar diğer kapsamlı gelir altında muhasebeleştirilmiştir.

Nakit Akış Tablosu

Konsolide nakit akış tablosunda, döneme ilişkin nakit akışları esas, yatırım ve finansman faaliyetlerine dayalı bir biçimde sınıflandırılarak raporlanır.

Sermaye ve Temettüler

Adi hisseler, özsermaye olarak sınıflandırılır. Adi hisseler üzerinden dağıtılan temettüler, temettü kararının alındığı dönemde birikmiş kardan indirilerek kaydedilir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 3 – İŞLETME BİRLEŞMELERİ

30.09.2018: Yoktur.

31.12.2017:

Grup, 18.12.2017 tarihinde Mai Otomotiv ve Savunma Sanayi ve Dış Ticaret A.Ş.'nin %50 oranında hissesini satın almıştır. Satın alınan bağlı ortaklığın Grup'un mali tabloların etkisi aşağıdaki gibidir:

	31.12.2017
Nakit ve nakit benzerleri	225.362
Ticari alacaklar	149.340
Stoklar	2.046.281
Ertelenen vergi varlıkları	16.322
Maddi duran varlıklar	3.623.742
Maddi olmayan duran varlıklar	13.020
Diğer varlıklar	541.664
Ticari borçlar	(495.754)
Kıdem tazminatı karşılığı	(37.723)
Diğer yükümlülükler	(42.749)
Kontrol gücü olmayan paylar	(46.567)
İktisap edilen net varlıklar	5.992.938
İktisap tutarı	10.000.000
İktisap edilen net varlıklar	(2.996.469)
Pozitif şerefiye	7.003.531
Bağlı ortaklığın iktisabı nedeniyle ödenen net nakit	
İktisap tutarı	10.000.000
Nakit ve nakit benzerleri- iktisap edilen	(225.362)
İktisap nedeniyle net nakit çıkışı	9.774.638

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 4 – DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Müşterek Faaliyetler

	30.09.2018	31.12.2017
Nakit ve Nakit Benzerleri	117.738	120.534
Ticari Alacaklar	75.317	824.966
Diğer Dönen Varlıklar	554.345	1.474.974
Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığının dönen varlıklar içindeki payı	544.866	1.469.212
Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığının duran varlıklar içindeki payı	491	816
Ticari Borçlar	214.321	178.480
Personele Borçlar	14.214	760.374
Vergi ve SGK Borçları	167	439.122
Şirket'in müşterek yönetime tabi ortaklığının kısa vadeli yükümlülükler içindeki payı	552.461	784.552
	01.01.-	01.01.-
	30.09.2018	30.09.2017
Net Satışlar	--	2.875.213
Satışların Maliyeti	(881)	(2.742.105)
Diğer Faaliyet Gelirleri / (Giderleri)	(32.392)	132.849
Net Dönem Karı / (Zararı)	(33.273)	265.957

DİPNOT 5 – BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

DİPNOT 6 – İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Grup'un ilişkili tarafları olan bağlı ortaklıkları arasında gerçekleşen işlemler konsolidasyon sırasında elimine edildiklerinden, bu notta açıklanmamıştır.

İlişkili taraflardan olan ticari alacaklar genellikle satış işlemlerinden kaynaklanmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Alacaklar teminatsızdır ve bu alacaklara faiz işletilmemektedir.

İlişkili taraflara olan ticari borçlar genellikle alım işlemlerinden doğmaktadır ve yaklaşık vadeleri 2 aydır. Borçlara faiz işletilmemektedir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup ile diğer ilişkili taraflar arasındaki işlemlerin detayları aşağıda açıklanmıştır.

(a) İlişkili taraflardan ticari alacaklar

İlişkili taraflardan ticari alacaklar (Dipnot 7)	30.09.2018	31.12.2017
İdeal Eğitim Organizasyon Ltd. Şti.	4.106	4.106
Turkuaz Tanıtım ve İletişim San. Tic. Ltd. Şti.	--	141.536
Erpa Özel Güvenlik ve Eğitim Hiz. Ltd. Şti.	71.514	155.026
Şimşek Gayrimenkul Yatırım San. Tic. A.Ş.	--	4.500
Pars Koruma ve Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.	1.456	1.456
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	856.804	4.091.482
Sadi Taylan	725	725
Şimşek Maden ve Kim. Ürün. Ltd. Şti.	13.786	13.786
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	2.719.025	1.284.977
Akdeniz Eğitim Öğretim Yay. Turz. İnş. San. Tic. A.Ş.	113.732	113.732
Akdeniz Otomotiv Teknolojileri Freeport Ltd.	186.719	117.573
Necmeddin Şimşek	--	80.994
Afm Güvenlik Eğitim ve Koruma Hizmetleri Ltd. Şti.	5.817	5.817
Ticari alacaklar toplamı	3.973.684	6.015.710
İlişkili taraflardan senetli ticari alacaklar (Dipnot 7)		
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	765.975	--
	765.975	--
Ticari alacaklar toplamı	4.739.659	6.015.710
(b) İlişkili taraflara ticari borçlar		
İlişkili taraflara ticari borçlar (Dipnot 7)		
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	119.743	3.304
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	116.515	87.830
	236.258	91.134
İlişkili taraflara senetli ticari borçlar (Dipnot 7)		
Eser Lojistik Ltd. Şti.	96.000	96.000
	96.000	96.000
Ticari borçlar toplamı	332.258	187.134

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

(c) İlişkili taraflardan diğer alacaklar

İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 9) (*)	30.09.2018	31.12.2017
Familia Turizm Yatırım Ticaret Ltd. Şti. (**)	1.328.697	1.328.697
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	2.458.177	1.543.668
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	10.045.928	7.602.838
Akdeniz İşletme Yönetimi A.Ş.	650	27.502
Şimşek Maden ve Kim. Ürün. Ltd. Şti.	5.035	313.755
Sadi Taylan	103.589	87.091
Pusula Özel Güvenlik Hizmetleri Ltd. Şti.	1.397.030	1.915.702
Ns Yapı İnş.Gayrimenkul Yat. San. Tic. A.Ş.	307.910	217.471
Erpa Özel Güvenlik ve Eğitim Hiz. Ltd. Şti.	1.104.805	1.017.023
Akdeniz Eğitim Öğretim Yay. Turz. İnş. San. Tic. A.Ş.	1.633.225	1.537.670
Şimşek Gayrimenkul Yatırım Sanayi Tic. A.Ş.	27.530	11.027
Afm Güvenlik Eğitim ve Koruma Hizmetleri Ltd. Şti.	156.334	156.334
Akdeniz Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (***)	--	805.949
Uğur Koç	--	384
Miraç Adnan İrigül	--	328.610
Bülent Özkan	120.000	--
Peytem Sosyal Hizmetler Ltd.Şti.	87	--
Toplam	18.688.997	16.893.721

(*) Grup’un ilişkili taraflarına kullandırdığı fonların toplam varlıklar içerisindeki payı 31.12.2017 döneminde yaklaşık %12 iken, 30.09.2018 itibariyle ilgili oran %14 seviyelerindedir.

(**) Eski Ünvanı: Akdeniz Turizm Otelcilik Ltd.Şti.

(***) Akdeniz Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. 11.04.2018 tarihi itibariyle ilişkili kuruluş olmaktan çıkmıştır.

(d) İlişkili taraflara diğer borçlar

İlişkili Kuruluşlara Diğer Borçlar (Dipnot 9)		
Necmeddin Şimşek	3.000.502	--
Pusula Özel Güvenlik Hizmetleri Ltd.Şti.	--	87.666
Miraç Adnan İrigül	1.032.467	--
	4.032.969	87.666

(e) İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar

İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar (Dipnot 28)		
Necmeddin Şimşek	949.544	2.702.110
Sadi Taylan	48.386	655.966
Toplam	997.930	3.358.076

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

(f) Üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar:

Dönem içerisinde üst düzey yöneticilere sağlanan faydalar aşağıdaki gibidir:

Üst düzey yöneticilere ödenen ücret ve benzeri menfaatler	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Ücretler ve diğer kısa vadeli faydalar	277.100	329.371
Toplam	277.100	329.371

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup’un ilişkili taraflara kullandırılan kredileri yoktur (31 Aralık 2017: Yoktur).

g) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

İlişkili taraf ünvanı	Ticari mal / Hizmet	Finansman	Diğer	01.01.- 30.09.2018 Toplam
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	1.089.908	--	2.817.336	3.907.244
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	277.287	--	--	277.287
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	130.016	17.290	--	147.306
Tanıtek Bilişim Sistemleri A.Ş.	--	--	150.000	150.000
Akdeniz Eğitim Öğretim Yay. Turz. İnş. San. Tic. A.Ş.	--	--	200.000	200.000
Toplam	1.497.211	17.290	3.167.336	4.681.837

İlişkili taraf ünvanı	Ticari mal / Hizmet	Duran varlık	Finansman	01.01.- 30.09.2017 Toplam
Akdeniz Yönetim Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	5.458	--	35.202	40.660
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	925.498	--	69.880	995.378
Akdeniz Temizlik A.Ş.	6.067	726.532	--	732.599
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	99.757	--	--	99.757
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	180.987	--	--	180.987
Akdeniz İşletme Yönetimi A.Ş.	--	62.960	--	62.960
Toplam	1.217.767	789.492	105.082	2.112.341

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

h) İlişkili taraflara yapılan satımlar

				01.01.- 30.09.2018
İlişkili taraf ünvanı	Ticari mal / Hizmet	Finansman	Diğer	Toplam
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	985.423	363.112	1.628.415	2.976.950
Akdeniz İşletme Yönetimi A.Ş.	--	867	--	867
Akdeniz Yönetim Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. (*)	42.150	--	--	42.150
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	1.015.989	272.458	--	1.288.447
Ns Yapı İnş.Gayrimenkul Yat. San. Tic. A.Ş.	--	33.864	--	33.864
Şimşek Gayrimenkul Yatırım Sanayi Tic.A.Ş.	--	2.061	--	2.061
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	--	12.280	149.153	161.433
Akdeniz Eğitim Öğretim Yay. Turz. İnş. San. Tic. A.Ş.	--	112.853	--	112.853
Toplam	2.043.562	797.496	1.777.568	4.618.626

(*) Akdeniz Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş. 11.04.2018 tarihi itibarıyla ilişkili kuruluş olmaktan çıkmıştır.

					01.01.- 30.09.2017
İlişkili taraf ünvanı	Ticari mal / Hizmet	Duran Varlık	Finansman	Diğer	Toplam
Akdeniz İşletme Yönetimi A.Ş.	--	--	322	--	322
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	917.545	--	298.059	600.000	1.815.604
Akdeniz Temizlik A.Ş.	--	--	142.255	--	142.255
Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti.	1.031.235	--	383.719	--	1.414.954
Şimşek Maden ve Kimyasal Ürünleri İç ve Dış Tic. Ltd. Şti.	1.500	--	33.143	--	34.643
Akdeniz Turizm Otel İnş. Ltd. Şti.	--	--	97.881	--	97.881
Akdeniz Eğitim Öğretim Yay.Turz.İnş.San.Tic.A.Ş.	28.633	--	36.735	--	65.368
Akdeniz Yönetim Ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.	466.949	--	7.585	--	474.534
Necmeddin Şimşek	--	--	72.678	--	72.678
Turkuaz Tanıtım - Ekspres Yemek İş Ortaklığı	946.562	5.830	--	23.608	976.000
Şimşek Gayrimenkul Yatırım Sanayi Tic.A.Ş.	--	--	509	--	509
Ns Yapı İnş.Gayrimenkul Yat. San. Tic. A.Ş.	--	--	6.284	--	6.284
Toplam	3.392.424	5.830	1.079.170	623.608	5.101.032

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 7 –TİCARİ ALACAKLAR VE BORÇLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Kısa vadeli ticari alacaklar

Kısa Vadeli Ticari Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Alacaklar		
Üçüncü Şahıslar	26.851.972	52.487.900
İlişkili Taraflardan Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	3.973.684	6.015.710
Alacak Senetleri		
Üçüncü Şahıslar	1.924.053	209.118
İlişkili Taraflardan Senetli Ticari Alacaklar (Dipnot 6)	765.975	--
Tahakkuk Etmemiş Finansman Gideri (-)	(15.412)	(2.283)
Şüpheli Ticari Alacaklar	1.899.465	1.902.745
Şüpheli Ticari Alacak Karşılığı	(1.899.465)	(1.902.745)
Toplam	33.500.272	58.710.445

Ticari alacaklar için ortalama vade 50 gündür (31 Aralık 2017 – 50 gün).

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ticari alacakların 1.899.465 TL (31 Aralık 2017 – 1.902.745 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır. Ticari alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un şüpheli ticari alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Dönem başı	1.902.745	2.494.454
Dönem içerisinde ayrılan karşılık tutarı	(3.280)	27
Toplam	1.899.465	2.494.481

(b) Kısa vadeli ticari borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un ticari borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Ticari Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Ticari Borçlar		
Üçüncü Şahıslar	3.103.992	4.353.221
İlişkili Taraflara Ticari Borçlar (Dipnot 6)	236.258	91.134
Borç Senetleri		
Üçüncü Şahıslar	--	781.654
İlişkili Taraflara Senetli Borçlar (Dipnot 6)	96.000	96.000
Tahakkuk Etmemiş Finansman Geliri (-)	--	(9.874)
Toplam	3.436.250	5.312.135

Grup'un, tüm borçlarının kredilendirme süresi içerisinde ödenmesini temin etmek üzere uygulamaya koyduğu finansal risk yönetimi politikaları bulunmaktadır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 8 – FINANS SEKTÖRÜ FAALİYETLERİNDEN ALACAK VE BORÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 9 – DİĞER ALACAKLAR VE BORÇLAR

(a) Kısa ve uzun vadeli diğer alacaklar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un diğer alacaklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Alacaklar		
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Dipnot 6)	18.688.997	16.893.721
Verilen depozito ve teminatlar	5.827.936	1.955.375
SGK'dan alacaklar	538.834	526.004
Şüpheli diğer alacaklar	733.168	733.168
Şüpheli diğer alacaklar karşılığı (-)	(733.168)	(733.168)
Diğer alacaklar (*)	5.868.933	2.546.441
Toplam	30.924.700	21.921.541

(*) 30.09.2018 tarihi itibarıyla diğer alacaklar hesabının bakiyesinin 1.925.216 TL'si Akdeniz Temizlik A.Ş.'ne, 2.825.500 TL'si ise 11.04.2018 tarihi itibarıyla ilişki kuruluş olmaktan çıkan Akdeniz Yönetim ve Danışmanlık Hizmetleri A.Ş.'ne aittir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, diğer alacakların 733.168 TL (31 Aralık 2017 – 733.168 TL) tutarındaki kısmı için şüpheli diğer alacak karşılığı ayrılmıştır. Diğer alacaklar için ayrılan şüpheli alacak karşılığı, geçmiş tahsil edilememe tecrübesine dayanılarak belirlenmiştir. Grup'un şüpheli diğer alacaklar karşılığına ilişkin hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Dönem başı	733.168	701.018
Toplam	733.168	701.018

Uzun Vadeli Diğer Alacaklar	30.09.2018	31.12.2017
Verilen depozito ve teminatlar	3.001	3.001
Toplam	3.001	3.001

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(b) Kısa vadeli diğer borçlar

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un diğer borçlarının detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa Vadeli Diğer Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Diğer Çeşitli Borçlar		
Alınan depozito ve teminatlar	25.595	25.595
İlişkili kuruluşlara diğer borçlar (Dipnot 6)	4.032.969	87.666
Güvenlik Ve Savunma İşçileri Sendikası	7.770	36.254
Öz Savunma Ve Güvenlik İşçileri Sendikası	5.160	203.670
Diğer	760.920	--
Toplam	4.832.414	353.185

DİPNOT 10 – STOKLAR

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un stoklarının detayı aşağıdaki gibidir:

Stoklar		
Güvenlik sistemi kurulum stokları	524.593	617.579
Güvenlik personel kıyafeti ve donanımı	4.298.524	5.409.410
Diğer stoklar (*)	2.611.535	2.611.535
Toplam	7.434.652	8.638.524

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla stoklar üzerinde sigorta teminat bedeli yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

(*) Diğer stoklar, Grup'un ilişkili kuruluşlarından Ekspres Yemek Oto Kiralama Ltd. Şti'nin "Hasbahçe Yaşam Projesi" nde yeralan çocuk oyun parkına ilişkin stoklardan oluşmaktadır. Grup, ilgili stokların satışı için rapor tarihi itibarıyla görüşmelere devam etmektedir.

DİPNOT 11 – CANLI VARLIKLAR

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 12 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER VE ERTELENMİŞ GELİRLER

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un peşin ödenmiş giderler ve ertelenmiş gelirlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

(a) Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

Stok alımı için verilen sipariş avansları	4.413.886	2.368.396
Gelecek aylara ait giderleri	456.569	401.487
Toplam	4.870.455	2.769.883
Gelecek yıllara ait giderleri	154.456	4.132.465
Toplam	154.456	4.132.465

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 13 – YATIRIM AMAÇLI GAYRİMENKULLER

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 14 – MADDİ DURAN VARLIKLAR

	31.12.2017	Girişler	Çıkışlar (-)	30.09.2018
Arsalar	4.766.050	--	(1.301.350)	3.464.700
Binalar	12.051.358	800.000	--	12.851.358
Tesis, makine ve cihazlar	1.348.195	21.442	--	1.369.637
Taşıtlar	2.334.942	--	(780.144)	1.554.798
Demirbaşlar	9.734.359	1.040.183	(191.767)	10.582.775
Diğer maddi duran varlıklar	14.142	--	--	14.142
Özel maliyetler	9.101.505	--	--	9.101.505

Maliyet Değeri	39.350.551	1.861.625	(2.273.261)	38.938.915
-----------------------	-------------------	------------------	--------------------	-------------------

Binalar	1.211.415	182.102	--	1.393.517
Tesis, makine ve cihazlar	1.088.761	154.816	--	1.243.577
Taşıtlar	970.938	227.331	(460.034)	738.235
Demirbaşlar	4.646.534	1.383.241	(82.371)	5.947.404
Diğer maddi duran varlıklar	14.142	--	--	14.142
Özel maliyetler	1.216.213	548.390	--	1.764.603

Birikmiş Amortismanlar (-)	9.148.003	2.495.880	(542.405)	11.101.478
-----------------------------------	------------------	------------------	------------------	-------------------

Net Defter Değeri	30.202.548			27.837.437
--------------------------	-------------------	--	--	-------------------

	31.12.2016	Girişler	Çıkışlar (-)	Yeni iştirak girişi	31.12.2017
Arsalar	3.873.550	--	--	892.500	4.766.050
Binalar	9.596.358	--	--	2.455.000	12.051.358
Tesis, makine ve cihazlar	311.558	--	--	1.036.637	1.348.195
Taşıtlar	1.453.576	819.691	(132.231)	193.906	2.334.942
Demirbaşlar	6.897.774	2.676.689	(6.668)	166.564	9.734.359
Diğer maddi duran varlıklar	14.142	--	--	--	14.142
Özel maliyetler	9.074.116	--	--	27.389	9.101.505

Maliyet Değeri	31.221.074	3.496.380	(138.899)	4.771.996	39.350.551
-----------------------	-------------------	------------------	------------------	------------------	-------------------

Binalar	933.387	191.928	--	86.100	1.211.415
Tesis, makine ve cihazlar	276.922	2.811	--	809.028	1.088.761
Taşıtlar	677.644	289.834	(99.083)	102.543	970.938
Demirbaşlar	2.951.381	1.572.728	(769)	123.194	4.646.534
Diğer maddi duran varlıklar	14.142	--	--	--	14.142
Özel maliyetler	473.409	725.929	--	16.875	1.216.213

Birikmiş Amortismanlar (-)	5.326.885	2.783.230	(99.852)	1.137.740	9.148.003
-----------------------------------	------------------	------------------	-----------------	------------------	------------------

Net Defter Değeri	25.894.189				30.202.548
--------------------------	-------------------	--	--	--	-------------------

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Grup'un sahibi olduğu binalardan Isparta ili Merkez ilçesi Pirimehmet Mahallesi 8077 Ada 334 Parsel üzerinde bulunan A1 Blok Zemin kat 2-3-4-5 nolu bağımsız bölümlerin Sermaye Piyasası Kurulu'ndan gayrimenkul değerlendirme yetkisi almış olan A Artıbir Gayrimenkul Değerleme A.Ş.'nin 2014-Özel-0050 nolu Raporuna göre değer tespiti yapılarak satış işlemi 28.05.2015 tarihinde gerçekleştirilmiştir.

Maddi duran varlıklara ait amortisman süreleri aşağıdaki gibidir:

	<u>Ekonomik Ömrü</u>
Binalar	50- yıl
Tesis, makine ve cihazlar	20- yıl
Taşıtlar	5-10- yıl
Demirbaşlar	5-15- yıl
Özel maliyetler	12- yıl
Diğer maddi duran varlıklar	5- yıl

Grup'un arsa ve binalarının gerçeğe uygun değer ölçümleri

Grup'un sahip olduğu arsa ve binalar, yeniden değerlendirme tarihindeki gerçeğe uygun değerinden birikmiş amortisman ve birikmiş değer düşüklüğü karşılığı düşülmüş tutar olan yeniden değerlendirme tutarlarıyla gösterilmiştir. Grup'un mülkiyetinde bulunan arsa ve binaların gerçeğe uygun değeri, Grup'tan bağımsız bir değerlendirme şirketi olan 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş. tarafından 25 Aralık 2012 tarihinde gerçekleştirilmiştir. 1A Grup Gayrimenkul Değerleme ve Danışmanlık A.Ş., SPK tarafından yetkilendirilmiş olup sermaye piyasası mevzuatı uyarınca gayrimenkul değerlendirme hizmeti vermektedir ve ilgili bölgelerdeki emlakların gerçeğe uygun değer ölçümlemesinde yeterli tecrübeye ve niteliğe sahiptir.

Mevcut dönemde farklı bir değerlendirme tekniği kullanılmamıştır.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla Grup'un sahip olduğu arsa ve binalara ilişkin bilgiler ile söz konusu varlıklara ilişkin gerçeğe uygun değer hiyerarşisi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Arazi ve Arsalar	Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Toplam
İstoç Genel Merkez Arsa 246ds3a Pafta 20	558.000	2.014.200	2.572.200
Toplam	558.000	2.014.200	2.572.200
Binalar	Defter Değeri	Değerleme Tutarı	Toplam
Genel Müdürlük Binası	2.250.000	4.677.800	6.927.800
Genel Müdürlük Binası Güneşli 3805 m ² İşyeri	1.750.000	--	1.750.000
Genel Müdürlük Binası Güneşli 3805 m ² İşyeri	338.983	--	338.983
Güneşli 3805 m ² İşyeri (Poligon)	579.575	--	579.575
Toplam	4.918.558	4.677.800	9.596.358
Genel Toplam	5.476.558	6.692.000	12.168.558

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Sabit kıymetler üzerindeki sigorta teminat bedelleri aşağıdaki şekilde özetlenebilir:

Sigorta Teminat Tutarı	30.09.2018	31.12.2017
Taşıtlar	250.376	852.447
Binalar	2.030.000	2.661.400
Toplam	2.280.376	3.513.847

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ait amortisman ve itfa giderlerinin dağılımı aşağıda verilmiştir:

Maddi duran varlık amortisman gideri (Dipnot 14)	2.495.880	2.783.230
Maddi olmayan duran varlık itfa gideri (Dipnot 17)	1.686.034	1.975.228
Toplam	4.181.914	4.758.458

Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ilişkin amortisman ve itfa giderlerinin giderleştirildiği gelir tablosu kalemleri bazında detayı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Satışların maliyeti (Dipnot 30)	1.086.287	496.410
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri (Dipnot 32)	190.135	--
Genel yönetim giderleri (Dipnot 32)	2.905.492	2.995.573
Toplam	4.181.914	3.491.983

DİPNOT 15 – HİZMETTEN ÇEKME, RESTORASYON VE ÇEVRE REHABİLİTASYON FONLARINDAN KAYNAKLANAN PAYLAR ÜZERİNDEKİ HAKLAR

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 16 – ÜYELERİN KOOPERATİF İŞLETMELERDEKİ HİSSELERİ VE BENZERİ FİNANSAL ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 17 – MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	31.12.2017	Girişler	30.09.2018
Haklar	256.666	840.000	1.096.666
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	10.730.079	1.990.373	12.720.452
Maliyet Değeri	10.986.745	2.830.373	13.817.118
Haklar	141.041	73.078	214.119
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3.782.838	1.612.956	5.395.794
Birkmiş İtfa Payları (-)	3.923.879	1.686.034	5.609.913
Net Defter Değeri	7.062.866		8.207.205

	31.12.2016	Girişler	Yeni iştirak girişi	31.12.2017
Haklar	251.441	--	5.225	256.666
Diğer maddi olmayan duran varlıklar (*)	9.686.351	1.035.328	8.400	10.730.079
Maliyet Değeri	9.937.792	1.035.328	13.625	10.986.745
Haklar	134.418	3.903	2.720	141.041
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	1.803.114	1.971.325	8.399	3.782.838
Birkmiş İtfa Payları (-)	1.937.532	1.975.228	11.119	3.923.879
Net Defter Değeri	8.000.260			7.062.866

(*) Diğer maddi olmayan duran varlıklar, şirket içi yazılım geliştirme maliyetlerini ve diğer maddi olmayan duran varlık şirket içi geliştirme maliyetlerini kapsamaktadır.

Maddi olmayan duran varlıklar için kullanılan itfa süreleri aşağıdaki gibidir:

	Ekonomik Ömrü
Haklar	5- yıl
Diğer maddi olmayan duran varlıklar	3-5- yıl

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 18 – ŞEREFİYE

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla şerefiye hesabının detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Mai Otomotiv	7.003.531	7.003.531
Pozitif Şerefiye	7.003.531	7.003.531

Mai Otomotiv'in satın alınmasına ilişkin şerefiye hesaplaması:

İktisap maliyeti (18.12.2017)	10.000.000	10.000.000
İktisap edilen özkaynak pay değeri (-)	(2.996.469)	(2.996.469)
Pozitif / (Negatif) Şerefiye	7.003.531	7.003.531

DİPNOT 19 – MADEN KAYNAKLARININ ARAŞTIRILMASI VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 20 – KİRALAMA İŞLEMLERİ

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 21 – İMTİYAZLI HİZMET ANLAŞMALARI

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 22 – VARLIKLARDA DEĞER DÜŞÜKLÜĞÜ

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 23 – DEVLET TEŞVİK VE YARDIMLARI

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 24 – BORÇLANMA MALİYETLERİ

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 25 – KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIKLAR VE BORÇLAR

(a) Hukuki Davalar

Rapor tarihi itibarıyla Grup Hukuk Müşavirliği'nin beyan yazılarına göre Grup tarafından ve/veya Grup aleyhine açılmış olan dava ve icra takipleri aşağıda özetlenmiştir. İlişikteki konsolide finansal tablolarda alacakların tahsilatına ilişkin Grup tarafından yürütülen icra takipleri için gerekli şüpheli alacak karşılığı ayrılmıştır.

	30.09.2018	
	Dava Adedi	Toplam Dava Tutarı
Grup'un açtığı ve devam eden davalar	137	4.201.859
Grup'un yürüttüğü icra takipleri	93	2.818.823
Toplam	230	7.020.682
Grup'un aleyhine açılan ve devam eden davalar	1.001	5.414.228
Grup'un aleyhine yürütülen icra takipleri	165	2.461.292
Toplam	1.166	7.875.520

Aleyhe açılmış dava tutarına muhtemel kaybetme olasılığı ve dava sonuçlanma tarihleri öngörülemediğinden bunlara ilişkin herhangi bir karşılık hesaplanmamıştır.

Davacı Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve San. Dış. Tic. A.Ş. / Davalı Anadolu İsu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. / Lehine açılması beklenen muhtemel dava / İstanbul 1. Asliye Ticaret Mahkemesi 2017 / 981 esas sayılı dosyanın bilirkişi incelemesi neticesinde tespit edilecek miktar kadar dava isah edilerek dava değeri artırılacaktır. Açılması beklenen dava tutarı yaklaşık 21.901.233 TL olup bilirkişi incelemesi sonucunda miktar net olarak belirlenecektir.

	31.12.2017	
	Dava Adedi	Toplam Dava Tutarı
Grup'un açtığı ve devam eden davalar	106	3.412.614
Grup'un yürüttüğü icra takipleri	30	1.217.598
Toplam	136	4.630.212
Grup'un aleyhine açılan ve devam eden davalar	938	5.163.922
Grup'un aleyhine yürütülen icra takipleri	172	3.032.536
Toplam	1.110	8.196.458

Aleyhe açılmış dava tutarına muhtemel kaybetme olasılığı ve dava sonuçlanma tarihleri öngörülemediğinden bunlara ilişkin herhangi bir karşılık hesaplanmamıştır.

Davacı Mai Otomotiv ve Teknoloji Savunma ve San. Dış. Tic. A.Ş. / Davalı Anadolu İsu Otomotiv San. ve Tic. A.Ş. / Lehine açılması beklenen muhtemel dava / İstanbul 1. Asliye Ticaret Mahkemesi 2017 / 981 esas sayılı dosyanın bilirkişi incelemesi neticesinde tespit edilecek miktar kadar dava isah edilerek dava değeri artırılacaktır. Açılması beklenen dava tutarı yaklaşık 21.901.233 TL olup bilirkişi incelemesi sonucunda miktar net olarak belirlenecektir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 26 – TAAHHÜTLER

(a) Grup Tarafından Verilen Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihleri itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

Grup Tarafından Verilen Teminat, Rehin ve İpotekler (TRİ)	30.09.2018	31.12.2017
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	39.865.938	86.656.144
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	4.588.317	4.950.574
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı		
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
ii. B ve C Maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı	--	--
Toplam	44.454.255	91.606.718
Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin Grup'un özkaynaklarına oranı	--	--

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un bilanço dışı yükümlülüklerinin detayı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018		31.12.2017	
	Yabancı Para	TL Karşılığı	Yabancı Para	TL Karşılığı
Verilen Teminat Mektupları				
İcra Müdürlükleri		5.131.650		5.406.401
Belediyeler		212.356		34.908.636
Kamu Kurumları		7.202.200		11.794.135
Özel Kurumlar (ABD\$)	289.250	1.732.665	289.250	1.091.022
Özel Kurumlar		3.925.384		8.856.524
Verilen İpotekler				
Bankalar (1. Derece)		26.250.000		26.250.000
Verilen Alacak Temliki				
Bankalar		--		3.300.000
Toplam		44.454.255		91.606.718

(b) Grup Tarafından Alınan Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

	Teminatın Cinsi	Y.P. Cinsi	30.09.2018 Tutarı
Satıcılar (1 adet)	Teminat Mektubu	TL	100.000
Toplam			100.000

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Teminatın Cinsi	Y.P. Cinsi	31.12.2017 Tutarı
Satıcılar (1 adet)	Teminat Mektubu	TL	100.000
Toplam			100.000

DİPNOT 27 – ÇALIŞANLARA SAĞLANAN FAYDALAR

(a) Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar

Çalışanlara Sağlanan Faydalar Kapsamında Borçlar	30.09.2018	31.12.2017
Personele borçlar	4.409.486	17.608.355
Ödenecek SGK prim borçları	2.047.584	12.617.094
Ertelenmiş ödenecek SGK prim borçları	--	2.772.851
Toplam	6.457.070	32.998.300

(b) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

(c) Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar

Kıdem tazminatı karşılığı:

Grup, Türk İş Kanunu'na göre, en az bir yıllık hizmeti tamamlayarak 25 yıllık çalışma hayatı ardından emekliye ayrılan (kadınlar için 58, erkekler için 60 yaş), iş ilişkisi kesilen, askerlik hizmetleri için çağrılan veya vefat eden her çalışanına kıdem tazminatı ödemek mecburiyetindedir.

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla ödenecek kıdem tazminatı, aylık 5.434,42 TL (31 Aralık 2017: 4.732,48 TL) tavanına tabidir.

Kıdem tazminatı yükümlülüğü yasal olarak herhangi bir fonlamaya tabi değildir. Kıdem tazminatı karşılığı, Grup'un, çalışanların emekli olmasından kaynaklanan gelecekteki muhtemel yükümlülük tutarının bugünkü değerinin tahmin edilmesi yoluyla hesaplanmaktadır. TMS 19 *Çalışanlara Sağlanan Faydalar*, şirketin yükümlülüklerinin, tanımlanmış fayda planları kapsamında aktüeryal değerlendirme yöntemleri kullanılarak geliştirilmesini öngörür. Bu doğrultuda, toplam yükümlülüklerin hesaplanmasında kullanılan aktüeryal varsayımlar aşağıda belirtilmiştir:

Ana varsayım, her hizmet yılı için olan azami yükümlülük tutarının enflasyona paralel olarak artacak olmasıdır. Dolayısıyla, uygulanan iskonto oranı, gelecek enflasyon etkilerinin düzeltilmesinden sonraki beklenen reel oranı ifade eder. Bu nedenle, 30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla, ekli konsolide finansal tablolarda karşılıklar, geleceğe ilişkin, çalışanların emekliliğinden kaynaklanacak muhtemel yükümlülüğünün bugünkü değeri tahmin edilerek hesaplanır. İlgili bilanço tarihlerindeki karşılıklar, yıllık %15 enflasyon ve %20 faiz oranı varsayımlarına göre yaklaşık %4,35 olarak elde edilen reel iskonto oranı kullanılmak suretiyle hesaplanmıştır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Kıdem tazminatı karşılığının dönem içindeki hareketleri aşağıdaki gibidir.

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 31.12.2017
Dönem başı	139.156	74.873
Cari dönem hizmet maliyeti	699.825	3.492
Cari dönem faiz maliyeti	6.050	4.240
Cari dönem içerisinde yapılan ödemeler (-)	(798.843)	--
Aktüeryal kazanç / (kayıp)	64.497	33.894
Yeni iştirak girişi	--	22.657
Dönem sonu	110.685	139.156

Kıdem tazminatı karşılığının gideri gelir tablosundaki dağılımı aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Genel yönetim giderleri (Dipnot 32)	--	22.661
	--	22.661

DİPNOT 28 – DİĞER VARLIKLAR VE YÜKÜMLÜLÜKLER

(a) Diğer dönen varlıklar

	30.09.2018	31.12.2017
Devreden KDV	268.102	207.679
İş avansları	5.248.542	7.315.904
Personele verilen avanslar	134.392	52.227
İlişkili taraflardan diğer dönen varlıklar (Dipnot 6)	997.930	3.358.076
Diğer	2.515	2.182
Toplam	6.651.481	10.936.068

(b) Kısa vadeli diğer yükümlülükler

Ödenecek vergi ve fonlar	933.998	6.492.558
Toplam	933.998	6.492.558

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 29 – SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

(a) Ödenmiş Sermaye

Grup'un Ana Ortaklığı'nın 30 Eylül 2018 ve 31 Aralık 2017 tarihlerindeki ödenmiş sermaye yapısı aşağıdaki gibidir:

30.09.2018	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı		Toplam
		A Grubu	B Grubu	
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	31,01	3.124.825	9.700.597	12.825.422
Uğur Koç	0,00	--	3	3
Halka Açık	68,99	--	28.539.575	28.539.575
	100,00	3.124.825	38.240.175	41.365.000

31.12.2017	Pay Oranı (%)	Pay Tutarı		Toplam
		A Grubu	B Grubu	
Akdeniz Girişim Holding A.Ş.	52,06	2.795.082	16.465.573	19.260.655
Necmeddin Şimşek	5,98	--	2.211.377	2.211.377
Özlem Şimşek	0,41	--	152.459	152.459
Bülent Özkan	0,00	--	3	3
Uğur Koç	0,00	--	3	3
Halka Açık	41,55	--	15.375.503	15.375.503
	100,00	2.795.082	34.204.918	37.000.000

Grup'un 30 Eylül 2018 tarihindeki sermayesi 41.365.000 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2017 – 37.000.000). Hisselerin itibari değeri hisse başına 1 TL'dir (31 Aralık 2017- hisse başı 1 TL). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

(b) Geri Alınmış Paylar

Şirket Yönetim Kurulu 28 Mayıs 2015 tarihinde Olağan Genel Kurulu'nda kabul edilen "şirket paylarının geri alım programı" çerçevesinde Şirket hisselerinin 0,00 TL'den 8,00 TL fiyat seviyesinde azami 1.000.000 adet payın geri alımı için kararı alınmış bu çerçevede Şirket Yönetim Kurulu Başkanı yetkilendirilmiştir. Şirket bu kapsamda 18 Şubat 2016 – 31 Aralık 2016 tarihleri arasında BIST'de işlem gören ve şirket sermayesinin %0,96'sına denk gelen toplam 298.974 adet hisse senedini pay başına ortalama 3,78 TL fiyattan 1.130.941 TL karşılığında geri almıştır).

Grup'un 2015 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında almış olduğu temettü dağıtımına ilişkin kararı dolayısıyla dağıtılan nakit temettü tutarından geri alınan paylara isabet eden 51.115 TL'dir.

Grup'un 2016 yılı Olağan Genel Kurul toplantısında almış olduğu temettü dağıtımına ilişkin kararı dolayısıyla, dağıtılan bedelli temettü tutarından geri alınan paylara isabet eden 56.800 TL'dir.

01.01.-30.09.2018 tarihleri arasında BIST'te işlem gören ve şirket sermayesinin %1,18'ine denk gelen toplam 437.472 adet hisse senedini pay başına ortalama 4,51 TL fiyattan 1.974.893 TL karşılığında geri almıştır. 30.09.2018 tarihi itibari ile geri alınan paylar toplamı şirket sermayesinin %1,99'una denk gelen toplam 823.326 adet ve 3.105.834 TL'dir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(c) Kardan Ayrılan Kısıtlanmış Yedekler

Türk Ticaret Kanunu'na göre genel kanuni yedek akçe, Grup'un ödenmiş sermayesinin %20'sine ulaşınca kadar, yıllık karın %5'i olarak ayrılır. Diğer kanuni yedek akçe, pay sahiplerine yüzde beş oranında kar payı ödendikten sonra, kardan pay alacak kişilere dağıtılacak toplam tutarın %10'u oranında ayrılır. Türk Ticaret Kanunu'na göre, genel kanuni yedek akçe sermayenin veya çıkarılmış sermayenin yarısını aşmadığı takdirde, sadece zararların kapatılmasına, işlerin iyi gitmediği zamanlarda işletmeyi devam ettirmeye veya işsizliğin önüne geçmeye ve sonuçlarını hafifletmeye elverişli önlemler alınması için kullanılabilir.

	30.09.2018	31.12.2017
Yasal yedek akçe	3.501.876	3.872.612
Geri alınan paylar için ayrılan yedek	1.974.893	1.023.026
Toplam	5.476.769	4.895.638

(d) Geçmiş Yıl Kar / (Zararları)

Olağanüstü yedek akçe	172.708	172.708
Geçmiş yıllar kar / (zararı)	7.858.494	6.283.319
Toplam	8.031.202	6.456.027

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihinde sona eren dönemlere ait geçmiş yıl kârlarının / (zararlarının) değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 31.12.2017
Dönem başı bakiye	6.283.319	3.907.874
Net dönem karından transfer	1.567.812	8.213.468
Kontrol gücü olmayan paylardaki değişim	7.363	(2.450.392)
Yeni iktisaplar nedeniyle ilaveler, net	--	2.453.675
AFM İş Ortaklığı'nın kapanış etkisi	--	1.894
Temettü ödemesi	--	(5.843.200)
Dönem sonu	7.858.494	6.283.319

(e) Değer Artış Fonları

	30.09.2018	31.12.2017
Maddi duran varlık değer artış fonu	6.692.000	6.678.692
Toplam	6.692.000	6.678.692

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(f) Hisse Senedi İhraç Primleri

	30.09.2018	31.12.2017
Hisse Senedi İhraç Primleri	35.895.970	35.913.748
Toplam	35.895.970	35.913.748

(g) Diğer Kazanç / (Kayıplar)

Aktüeryal kazanç / (kayıp)	(86.501)	(49.072)
	(86.501)	(49.072)

h) Kontrol Gücü Olmayan Paylar

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin kontrol gücü olmayan paylardaki değişim tablosu aşağıdaki gibidir:

Akdeniz Güvenlik	31.12.2017	Giriş / (çıkış)	Transfer	30.09.2018
Sermaye	1.382.000	--	--	1.382.000
Yasal yedekler	99.001	7.362	--	106.363
Diğer kazanç / (kayıplar)	(7.205)	(12.884)	--	(20.089)
Geçmiş yıl kar / (zararı)	3.382.229	(7.361)	144.291	3.519.159
Dönem kar / (zararı)	144.291	(482.832)	(144.291)	(482.832)
	5.000.316	(495.715)	--	4.504.601

Akdeniz Güvenlik	31.12.2016	Giriş / (çıkış)	Transfer	31.12.2017
Sermaye	245.000	1.137.000	--	1.382.000
Sermaye avansı	637.000	(637.000)	--	--
Yasal yedekler	45.719	53.282	--	99.001
Diğer kazanç / (kayıplar)	--	(7.205)	--	(7.205)
Geçmiş yıl kar / (zararı)	814.572	2.450.392	117.265	3.382.229
Dönem kar / (zararı)	117.265	144.291	(117.265)	144.291
	1.859.556	3.140.760	--	5.000.316

Mai Otomotiv	31.12.2017	Giriş	Transfer	30.09.2018
Sermaye	294.000	--	--	294.000
Geçmiş yıl kar / (zararı)	(247.433)	(18.200)	--	(265.633)
	46.567	(18.200)	--	28.367

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 30 – HASILAT

	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Yurtiçi satışlar	133.138.333	17.764.118	223.941.289	76.937.670
Diğer gelirler	21.179	2.131	182.929	--
Brüt satışlar	133.159.512	17.766.249	224.124.218	76.937.670
Satışlardan iadeler (-)	(1.229.238)	(479.713)	(368.810)	(155.185)
Satış indirimleri (-)	--	--	(52.956)	--
Net Satışlar	131.930.274	17.286.536	223.702.452	76.782.485
Satışların maliyeti	123.811.074	17.189.654	214.173.244	73.639.063
Amortisman ve itfa payı giderleri (Dipnot 14)	1.086.287	270.870	496.410	(61.994)
Satışların maliyeti toplamı	124.897.361	17.460.524	214.669.654	73.577.069

DİPNOT 31 – İNŞAAT SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (01.01.-30 Eylül 2017 – Yoktur).

**DİPNOT 32 – GENEL YÖNETİM GİDERLERİ, PAZARLAMA, SATIŞ VE DAĞITIM GİDERLERİ
VE ARAŞTIRMA VE GELİŞTİRME GİDERLERİ**

Genel yönetim giderleri	9.515.907	2.874.646	7.284.127	2.871.406
Pazarlama, satış ve dağıtım giderleri	310.125	85.738	--	--
	9.826.032	2.960.384	7.284.127	2.871.406

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Genel Yönetim Giderleri	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
İşçi ücret ve giderleri	1.565.991	466.523	1.638.309	559.646
Huzur hakkı giderleri	202.179	70.475	225.808	76.536
İş yeri kira giderleri	283.663	114.619	235.353	105.358
Aidat giderleri	40.557	5.791	77.608	26.224
Denetim ve danışmanlık giderleri	949.003	135.015	216.077	85.129
Vergi ve harçlar	257.955	52.754	56.153	32.397
Bilgi işlem giderleri	66.260	14.675	120.391	39.929
Haberleşme giderleri	56.986	25.002	40.113	11.866
Reklam ve tanıtım giderleri	580.814	5.000	392.927	377.632
Taşıt kira giderleri	258.763	(39.347)	183.396	68.713
Dava ve noter giderleri	505.721	52.134	236.109	85.408
Seyahat giderleri	267.525	(201.744)	30.799	8.850
Sigorta giderleri	57.414	45.175	18.274	4.526
Kırtasiye giderleri	34.625	26.762	61.547	13.207
Ofis giderleri	76.246	26.426	67.748	22.514
Bakım ve onarım giderleri	358.265	218.632	109.011	28.747
Bağış ve yardımlar	948	948	59.000	--
Kıdem tazminatı karşılığı	--	--	22.655	12.241
Amortisman ve itfa payları (Dipnot 14)	2.905.492	1.132.589	2.995.573	1.105.790
Diğer	1.047.500	723.217	497.276	206.693
	9.515.907	2.874.646	7.284.127	2.871.406

DİPNOT 33 – ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

30 Eylül 2018 ve 2017 tarihlerinde sona eren yıllara ait esas faaliyetlerden diğer gelirlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas Faaliyetlerden Diğer Gelirler				
Tahsil edilen şüpheli alacak karşılıkları	3.280	--	--	--
Ödemesi yapılan kıdem giderleri	92.974	33.829	--	--
Geçmiş yıllara ait hakediş gelirleri	--	--	322.982	322.982
Kira gelirleri	1.600.948	380.221	1.777.390	651.871
Sözleşme tazminat gelirleri	--	--	1.353.790	1.353.790
Sigorta teşvik gelirleri	2.730.490	966.532	2.828.883	789.833
Kambiyo karları	1.574.281	1.275.403	426.048	36.086
Diğer	517.529	390.261	530.081	277.462
	6.519.502	3.046.246	7.239.174	3.432.024

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Esas Faaliyetlerden Diğer Giderler (-)	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Cari dönem şüpheli alacak karşılıkları	--	--	27	27
Kambiyo zararları	794.063	585.185	155.925	12.378
Bağış ve yardımlar	117.626	--	98.600	--
Diğer	39.687	11.875	56.991	41.029
	951.376	597.060	311.543	53.434

DİPNOT 34 – YATIRIM FAALİYETLERİNDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden gelirler				
Sabit kıymet satış geliri	1.006.276	800.054	101.319	18.317
	1.006.276	800.054	101.319	18.317
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)				
Sabit kıymet satış zararı	(1.170.923)	(1.092.538)	(2.043)	--
	(1.170.923)	(1.092.538)	(2.043)	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 35 – ÇEŞİT ESASINA GÖRE SINIFLANDIRILMIŞ GİDERLER

	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
İşçi ücret ve giderleri	116.284.017	15.897.546	205.483.164	70.322.374
İlk madde ve malzeme giderleri	355.510	151.626	255.520	150.685
İhale giderleri	3.543.072	161.205	1.541.254	625.969
Amortisman ve itfa payları	4.181.916	1.457.421	3.491.983	1.043.794
Vergi ve harçlar	1.742.420	495.670	2.272.306	820.665
Donanım giderleri	351.349	351.349	910.092	110.411
Denetim ve danışmanlık giderleri	958.452	144.464	1.427.490	383.431
Taşıt kira giderleri	660.017	76.797	656.500	230.634
Belgelendirme giderleri	519.444	519.444	578.774	269.060
Ofis giderleri	76.346	26.426	69.379	20.598
İş yeri kira giderleri	283.663	114.619	235.353	100.233
Akaryakıt giderleri	235.810	235.810	451.906	144.135
Dava ve noter giderleri	1.272.315	402.184	666.906	140.355
Bakım ve onarım giderleri	610.582	229.438	371.984	137.825
Huzur hakkı giderleri	202.179	70.475	225.808	76.536
Sigorta giderleri	135.439	64.319	119.085	28.139
Bilgi işlem giderleri	72.295	15.575	122.483	40.740
Haberleşme giderleri	159.572	39.190	169.518	84.191
Seyahat giderleri	288.558	(197.718)	62.618	19.356
Gıda ve ikram giderleri	30.085	15.421	237.794	195.939
Kırtasiye giderleri	38.339	28.601	70.743	17.477
Bağış ve yardım giderleri	72.288	868	59.000	--
Reklam ve tanıtım giderleri	580.814	5.000	392.927	377.632
Kıdem tazminatı karşılığı	--	--	22.655	12.241
Aidat giderleri	40.557	5.791	77.608	26.224
Diğer	2.028.354	109.387	1.980.931	1.069.831
	134.723.393	20.420.908	221.953.781	76.448.475

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 36 – FİNANSMAN GELİRLERİ / (GİDERLERİ)

Finansman giderleri (-)	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Reeskont faiz giderleri	25.286	(107.997)	35.393	1.842
Teminat mektubu komisyon giderleri	12.378	(159.440)	442.636	179.262
Faiz giderleri	3.129.399	1.008.999	1.897.616	687.624
Diğer	909	--	--	(2.625)
	3.167.972	741.562	2.375.645	866.103
Finansman gelirleri				
Faiz gelirleri	1.431.815	342.572	1.052.283	197.882
Reeskont faiz gelirleri	2.283	(788)	58.746	7.047
	1.434.098	341.784	1.111.029	204.929

DİPNOT 37 – SATIŞ AMACIYLA ELDE TUTULAN VARLIKLAR VE DURDURULAN FAALİYETLER

Yoktur (01.01.-30 Eylül 2017 – Yoktur).

DİPNOT 38 – GELİR VERGİLERİ (ERTELENMİŞ VERGİ VARLIKLARI VE YÜKÜMLÜLÜKLERİ DAHİL)

(a) Kurumlar vergisi

Grup'un 01.01.-30.09.2018 ve 01.01.-31.12.2017 dönemlerine ait Kurumlar Vergisi yükümlülükleri aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Cari dönem vergi gideri	816.938	1.927.058
Peşin ödenen vergi (-)	(799.548)	(1.793.298)
Dönem Karı Vergi Yükümlülüğü (net)	17.390	133.760

Türkiye'de, kurumlar vergisi oranı 2018, 2019 ve 2020 yılları için %22'dir (2017: %20). Kurumlar vergisi oranı kurumların ticari kazancına vergi yasaları gereğince indirimi kabul edilmeyen giderlerin ilave edilmesi, vergi yasalarında yer alan istisna (iştirak kazançları istisnası, yatırım indirimi istisnası vb.) ve indirimlerin (ar-ge indirimi gibi) indirilmesi sonucu bulunacak vergi matrahına uygulanır. Kar dağıtılmadığı takdirde başka bir vergi ödenmemektedir.

5520 Sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'na göre kurumların en az iki tam yıl süreyle aktiflerinde yer alan iştirak hisselerinin, gayrimenkullerinin, rüçhan hakkı, kurucu senedi ve intifa senetleri satışından doğan kazançlarının %75'i 21.06.2006 tarihinden başlayarak kurumlar vergisinden istisnadır. İstisnadan yararlanmak için söz konusu kazancın pasifte bir fon hesabında tutulması ve 5 yıl süre ile işletmeden çekilmemesi gerekmektedir. Satış bedelinin satışın yapıldığı yılı izleyen ikinci takvim yılı sonuna kadar tahsil edilmesi gerekir.

Türkiye'deki bir işyeri ya da daimi temsilcisi aracılığı ile gelir elde eden dar mükellef kurumlar ile Türkiye'de yerleşik kurumlara ödenen kar paylarından (temettü) stopaj yapılmaz. Bunların dışında kalan kişi ve kurumlara yapılan temettü ödemeleri %15 oranında stopaja tabidir. Karın sermayeye ilavesi, kar dağıtımı sayılmaz.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Şirketler üçer aylık mali karları üzerinden %22 oranında geçici vergi hesaplar ve o dönemi izleyen ikinci ayın 14 üncü gününe kadar beyan edip 17 inci 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. Mahsuba rağmen ödenmiş geçici vergi tutarı kalmış ise bu tutar nakden iade alınabileceği gibi devlete karşı olan herhangi bir başka mali borca da mahsup edilebilir.

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.

Vergi incelemesine yetkili makamlar beş yıl zarfında muhasebe kayıtlarını inceleyebilir ve hatalı işlem tespit edilirse yapılacak vergi tarhiyatı nedeniyle vergi miktarları değişebilir. Türk vergi mevzuatına göre beyanname üzerinde gösterilen mali zararlar 5 yılı aşmamak kaydıyla dönem kurum kazancından indirilebilirler. Ancak, mali zararlar, geçmiş yıl karlarından mahsup edilemez.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nda kurumlara yönelik birçok istisna bulunmaktadır. Bu istisnalardan Şirket'e ilişkin olanları aşağıda açıklanmıştır:

Kurumların tam mükellefiyete tabi bir başka kurumun sermayesine iştirakten elde ettikleri temettü kazançları (yatırım fonlarının katılma belgeleri ile yatırım ortaklıkları hisse senetlerinden elde edilen kar payları hariç) kurumlar vergisinden istisnadır.

Kurumların rüçhan hakkı kuponlarının satışından elde ettikleri kazançlarının %75'lik kısmı ile anonim şirketlerin kuruluşlarında veya sermayelerini artırdıkları sırada çıkardıkları hisse senetlerinin itibarı değerlerinin üzerinde satılması sonucu oluşan emisyon primi kazançları kurumlar vergisinden istisnadır. Dolayısı ile ticari kar/ (zarar) rakamı içinde yer alan yukarıda sayılan nitelikteki kazançlar / (kayıplar) kurumlar vergisi hesabında dikkate alınmıştır.

Kurumlar Vergisi matrahının tespitinde yukarıda yer alan istisnalar yanında ayrıca Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 8. maddesi ve Gelir Vergisi Kanunu'nun 40. madde hükmünde belirtilen indirimler ile birlikte Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 10. maddesinde belirtilen diğer indirimler de dikkate alınır.

Transfer fiyatlandırması

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun transfer fiyatlaması ile ilgili yeni düzenlemeler getiren 13. maddesi 01.01.2007 tarihi itibarıyla yürürlüğe girmiş bulunmaktadır. AB ve OECD transfer fiyatlandırması rehberini esas alan ilgili madde ile birlikte transfer fiyatlaması ile ilgili düzenlemelerde ciddi değişiklikler yapılmıştır. Bu çerçevede, kurumların ilişkili kişilerle yaptıkları mal veya hizmet alım ya da satımlarında emsallerine uygun olarak tespit edecekleri bedel veya fiyat kullanmaları gerekmektedir. Emsallere uygunluk ilkesi, ilişkili kişilerle yapılan mal veya hizmet alım ya da satımında uygulanan fiyat veya bedelin, aralarında böyle bir ilişkinin bulunmaması durumunda oluşacak fiyat veya bedele uygun olmasını ifade etmektedir. Kurumlar, ilişkili kişiler ile gerçekleştirdiği işlemlerde uygulanacak emsaline uygun fiyat veya bedelleri ilgili kanunda belirtilen yöntemlerden işlemin mahiyetine en uygun olanını kullanmak suretiyle tespit edeceklerdir. Emsaline uygunluk ilkesi doğrultusunda tespit edilen fiyat ve bedellere ilişkin hesaplamalara ait kayıt, cetvel ve belgelerin ispat edici kağıtlar olarak kurumlar tarafından saklanması zorunlu kılınmıştır. Ayrıca, kurumlar bir hesap dönemi içerisinde ilişkili kişiler ile yaptıkları işlemlere ilişkin olarak bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir rapor hazırlayacaklardır.

Emsallere uygunluk ilkesine aykırı olarak tespit edilen bedel veya fiyat üzerinden mal veya hizmet alım ya da satımında bulunulması halinde kazancın tamamen veya kısmen transfer fiyatlaması yoluyla örtülü olarak dağıtılmış sayılacaktır. Tamamen veya kısmen transfer fiyatlandırması yoluyla örtülü olarak dağıtılan kazanç 13 üncü maddede belirtilen şartların gerçekleştiği hesap döneminin son günü itibarıyla dağıtılmış kar payı veya dar mükellefler için ana merkeze aktarılan tutar sayılacaktır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Transfer fiyatlandırması yoluyla dağıtılmış kar payının net kar payı tutarı olarak kabul edilmesi ve brüte tamamlanması sonucu bulunan tutar üzerinden ortakların hukuki niteliğine göre belirlenen oranlarda vergi kesintisi yapılacaktır. Daha önce yapılan vergilendirme işlemleri, taraf olan mükellefler nezdinde buna göre düzeltililecektir.

Ancak, bu düzeltmenin yapılabilmesi için örtülü kazanç dağıtan kurum adına tarh edilen vergilerin kesinleşmiş ve ödenmiş olması gerekmektedir. Örtülü kazanç dağıtılan kurum nezdinde yapılacak düzeltmede dikkate alınacak tutar, kesinleşen ve ödenen tutar olacaktır.

01.01.-30.09.2018 ve 01.01.-30.09.2017 hesap dönemlerine ait vergi giderleri aşağıdaki gibidir:

Vergi Geliri / (Gideri)	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Cari dönem vergi gideri	(816.938)	(1.661.162)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)	(74.755)	5.725
Toplam	(891.693)	(1.655.437)

(b) Ertelenmiş vergi

Grup, ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerini, varlık ve yükümlülüklerin bilançodaki kayıtlı değerleri ile vergi değerleri arasında oluşan geçici farklar üzerinden bilanço tarihi itibarıyla yasalasmış vergi oranlarını kullanarak hesaplamaktadır. Müteakip dönemlerde gerçekleşecek geçici farklar üzerinden yükümlülük metoduna göre hesaplanan ertelenmiş vergi varlıkları ve yükümlülükleri için uygulanan oran %22'dir.

30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla ertelenen vergiye konu olan geçici farklar ve etkin vergi oranları kullanılarak hesaplanan ertelenmiş vergi yükümlülüğünün dağılımı aşağıda özetlenmiştir:

	Toplam geçici farklar		Ertelenen vergi		
	30.09.2018	31.12.2017	varlıkları / (yükümlülükleri)	30.09.2018	31.12.2017
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların kayıtlı değerleri ile vergi matrahları arasındaki net fark	(8.923.719)	(8.524.073)	(785.385)	(697.464)	
Kıdem tazminatı karşılığı	110.685	139.156	24.351	30.614	
Ticari borç reeskontu	--	(9.874)	--	(2.172)	
Kredi faiz karşılığı	146.555	14.912	32.242	3.281	
Şüpheli alacak karşılığı	1.527.063	1.945.635	335.954	428.040	
Ticari alacak reeskontu	15.412	2.283	3.391	502	
Peşin ödenmiş giderler	--	52.700	--	11.594	
Diğer	462.869	(6.589)	101.828	(1.450)	
Ertelenmiş vergi varlıkları / (yükümlülükleri), net	(6.661.135)	(6.385.850)	(287.619)	(227.055)	

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	30.09.2018	31.12.2017
Ertelenmiş vergi varlıkları	498.784	474.031
Ertelenmiş vergi yükümlülükleri (-)	(786.403)	(701.086)
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü, net	(287.619)	(227.055)

01.01.-30.09.2018 ve 01.01.-30.09.2017 hesap dönemleri içindeki ertelenmiş vergi varlığı / (yükümlülüğü) hareket tablosu aşağıdaki gibidir:

	01.01.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017
Dönem başı	(227.055)	(185.687)
Dönem vergi geliri/(gideri)	(74.753)	5.725
Dönem vergi geliri/(gideri)- diğer kapsamlı gelir	14.189	3.085
Dönem sonu	(287.619)	(176.877)

DİPNOT 39 – PAY BAŞINA KAZANÇ

	01.01.- 30.09.2018	01.07.- 30.09.2018	01.01.- 30.09.2017	01.07.- 30.09.2017
Hissedarlara ait net (zarar)/kar	3.493.541	(580.842)	6.216.451	2.599.153
Çıkarılmış adi hisselerin ağırlıklı ortalama adedi	41.365.000	4.365.000	31.000.000	31.000.000
Tam TL cinsinden bir hisse başına (zarar)/kar	0,0845	(0,0257)	0,2005	0,0838

DİPNOT 40 – PAY BAZLI ÖDEMELER

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 41 – SİGORTA SÖZLEŞMELERİ

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 42 – TÜREV ARAÇLAR

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 43 – FİNANSAL ARAÇLAR

(a) Uzun Vadeli Finansal Yatırımlar

	30.09.2018		31.12.2017	
Özkaynak yöntemi ile değerlendirilen yatırımlar	Tutar	%	Tutar	%
Tanıtek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş. (*)	4.257.716	50	--	--
	4.257.716		--	

(*) 30.09.2018 tarihi itibarıyla Tanıtek Bilişim'in defter değeri 1.250.000 TL olup Grup'un payına düşen özkaynak tutarı 3.007.716 TL'dir.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(b) Finansal Borçlar

(1) Kısa Vadeli Borçlanmalar

	30.09.2018	31.12.2017
Kısa vadeli banka kredileri	8.490.616	10.723.469
	8.490.616	10.723.469

(2) Uzun Vadeli Borçlanmaların Kısa Vadeli Kısımları

Uzun vadeli banka kredilerinin kısa vadeli kısımları	7.118.017	7.523.393
	7.118.017	7.523.393

(3) Uzun Vadeli Borçlanmalar

Uzun vadeli banka kredileri	912.065	3.930.104
	912.065	3.930.104

Banka kredilerinin vadeleri aşağıdaki gibidir:

0-3 ay	8.184.630	8.745.268
3-12 ay	7.424.003	9.501.594
1-2 yıl	912.065	3.930.104
Toplam	16.520.698	22.176.966

(c) Diğer finansal yükümlülükler

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 44 – FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

(a) Sermaye risk yönetimi

Sermayeyi yönetirken Grup'un hedefleri, ortaklarına getiri, diğer ortaklara fayda sağlamak ve sermaye maliyetini azaltmak amacıyla en uygun sermaye yapısını sürdürmek için Grup'un faaliyetlerinin devamını sağlayabilmektir.

	30.09.2018	31.12.2017
Toplam Borçlar	33.094.908	68.307.146
Eksi: Nakit ve Nakit Benzeri Değerler	(3.775.393)	(17.778.536)
Net Borç	29.319.515	50.528.610
Toplam Özkaynak	102.295.115	101.332.280
Borç / Özsermaye Oranı	%29	%50

Toplam finansal borçlar	16.520.698	22.176.966
Eksi: Nakit ve Nakit Benzerleri	(3.775.393)	(17.778.536)
Net finansal borç	12.745.305	4.398.430
Toplam Özkaynak	102.295.115	101.332.280
Yatırılan Sermaye	115.040.420	105.730.710
Net Finansal Borç / Yatırılan Sermaye Oranı	%11	%4

(b) Finansal Risk Faktörleri

Grup faaliyetleri nedeniyle kredi riski, likidite riski, kur riski ve faiz oranı riskine maruz kalmaktadır. Grup'un risk yönetimi programı genel olarak mali piyasalardaki belirsizliğin, Grup finansal performansı üzerindeki potansiyel olumsuz etkilerinin minimize edilmesi üzerine odaklanmaktadır.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(1) Kredi riski yönetimi

Grup'un sahip olduğu finansal araçlar nedeniyle önceki yılda olduğu gibi, herhangi bir kredi riskine maruz kalmamaktadır. Finansal aracın karşı tarafının yükümlülüğünü yerine getirmemesi nedeniyle finansal kayıp veya zarar meydana gelme riski şirketin kredi risklerini oluşturmaktadır.

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
30.09.2018						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	4.739.659	28.760.613	18.688.997	12.235.703	3.425.731	2.758
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	4.739.659	24.053.683	18.688.997	12.235.703	3.425.731	2.758
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	--	4.706.930	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	125.595	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.899.465	--	733.168	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.899.465)	--	(733.168)	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

	Alacaklar				Bankalardaki mevduat	Diğer
	Ticari alacaklar		Diğer Alacaklar			
	İlişkili taraf	Diğer taraf	İlişkili taraf	Diğer taraf		
31.12.2017						
Raporlama tarihi itibarıyla maruz kalınan azami kredi riski (A+B+C+D+E)	6.015.710	52.694.735	16.893.721	5.027.820	17.312.237	--
- Azami riskin teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	--	--	--	--	--
A. Vadesi geçmemiş ya da değer düşüklüğüne uğramamış finansal varlıkların net defter değeri	6.015.710	47.674.644	16.893.721	5.027.820	17.312.237	--
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	--	5.020.091	--	--	--	--
- Teminat, vs ile güvence altına alınmış kısmı	--	125.595	--	--	--	--
D. Değer düşüklüğüne uğrayan varlıkların net defter değerleri	--	--	--	--	--	--
- Vadesi geçmiş (brüt defter değeri)	--	1.902.745	--	733.168	--	--
- Değer düşüklüğü (-)	--	(1.902.745)	--	(733.168)	--	--
- 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	--	--	--	--	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(2) Likidite risk yönetimi

Likidite riski, bir işletmenin borçlarından kaynaklanan yükümlülükleri, nakit veya başka bir finansal araç vermek suretiyle yerine getirmekte zorlanması riskidir. Grup yönetimi, varlıklarını öz kaynak ile finanse ederek, likidite riskini asgari seviyede tutmaktadır. Grup likidite yönetimini beklenen vadelere göre değil, sözleşme uyarınca belirlenen vadelere uygun olarak gerçekleştirmektedir. Grup'un türev finansal yükümlülükleri bulunmamaktadır. Likidite riskine ilişkin tablo aşağıda yer almaktadır:

30.09.2018

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	16.520.698	16.520.698	8.184.630	7.424.003	912.065	--	--
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	3.436.250	3.506.086	3.173.828	236.258	--	--	96.000
Diğer borçlar	4.832.414	4.832.414	4.832.414	--	--	--	--

31.12.2017

Sözleşme uyarınca vadeler	Defter Değeri	Sözleşme uyarınca nakit çıkışlar toplamı (=I+II+III+IV+V)	3 aydan kısa (I)	3-12 ay arası (II)	1-5 yıl arası (III)	5 yıldan uzun (IV)	Vadesiz (V)
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Finansal borçlar	22.176.966	22.176.966	8.745.268	9.501.594	3.930.104	--	--
Türev Olmayan Finansal Yükümlülükler							
Ticari borçlar	5.312.135	5.322.009	5.023.192	202.817	--	--	96.000
Diğer borçlar	353.185	353.185	353.185	--	--	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(3) Kur riski yönetimi

Aşağıdaki tablo 30.09.2018 ve 31.12.2017 tarihleri itibarıyla Grup'un yabancı para pozisyonu riskini özetlemektedir. Grup tarafından tutulan yabancı para varlıkların ve borçların kayıtlı tutarları toplam bazda ve döviz bazında ayrıntılarıyla aşağıdaki gibidir:

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU				
	30.09.2018			
KONSOLİDE	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro	GBP
1. Ticari Alacaklar	806.799	117.435	14.868	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	969.345	161.822	--	--
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--	--
3. Diğer	1.795.535	292.838	5.953	--
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	3.571.679	572.095	20.821	--
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)	3.571.679	572.095	20.821	--
10. Ticari Borçlar	1.191.393	44.043	129.508	3.512
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	72.158	12.046	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	1.263.551	56.089	129.508	3.512
14. Ticari Borçlar	--	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	1.263.551	56.089	129.508	3.512
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	2.308.128	516.006	(108.687)	(3.512)
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	512.593	223.168	(114.640)	(3.512)
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--	--
25. İhracat	--	--	--	--
26. İthalat	--	--	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

DÖVİZ POZİSYONU TABLOSU			
KONSOLİDE	31.12.2017		
	TL Karşılığı (Fonksiyonel para birimi)	ABD Doları	Avro
1. Ticari Alacaklar	544.270	144.296	--
2a. Parasal Finansal Varlıklar (Kasa, Banka hesapları dahil)	410.883	35.416	61.410
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	--	--	--
3. Diğer	570.770	144.195	5.953
4. Dönen Varlıklar (1+2+3)	1.525.923	323.907	67.363
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)	1.525.923	323.907	67.363
10. Ticari Borçlar	350.863	26.306	55.728
11. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
13. Kısa Vadeli Yükümlülükler (10+11+12)	350.863	26.306	55.728
14. Ticari Borçlar	--	--	--
15. Finansal Yükümlülükler	--	--	--
16 a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
16 b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	--	--	--
17. Uzun Vadeli Yükümlülükler (14+15+16)	--	--	--
18. Toplam Yükümlülükler (13+17)	350.863	26.306	55.728
19. Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Araçların Net Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (19a-19b)	--	--	--
19a. Aktif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
19b. Pasif Karakterli Bilanço Dışı Döviz Cinsinden Türev Ürünlerin Tutarı	--	--	--
20. Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (9-18+19)	1.175.060	297.601	11.635
21. Parasal Kalemler Net Yabancı Para Varlık / (Yükümlülük) Pozisyonu (=1+2a+5+6a-10-11-12a-14-15-16a)	604.290	153.406	5.682
22. Döviz Hedge'i İçin Kullanılan Finansal Araçların Toplam Gerçeğe Uygun Değeri	--	--	--
23. Döviz Varlıklarının Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
24. Döviz Yükümlülüklerinin Hedge Edilen Kısımının Tutarı	--	--	--
25. İhracat	--	--	--
26. İthalat	--	--	--

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

(3) Kur riski yönetimi-devamı

	30.09.2018	31.12.2017
Varlıklar	3.571.679	1.525.923
Yükümlülükler	(1.263.551)	(350.863)
Net Yabancı Para Pozisyonu	2.308.128	1.175.060

Grup, başlıca ABD Doları, AVRO ve GBP cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır.

Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları, AVRO ve GBP kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece yılsonundaki açık yabancı para cinsinden parasal kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yılsonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir. Bu analiz, dış kaynaklı krediler ile birlikte Grup içindeki yurt dışı faaliyetler için kullanılan, krediyi alan ve de kullanan tarafların fonksiyonel para birimi dışındaki kredilerini kapsamaktadır. Pozitif değer, kar/zararda ve diğer özkaynak kalemlerindeki artışı ifade eder.

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
30.09.2018				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	309.098	(309.098)	309.098	(309.098)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	309.098	(309.098)	309.098	(309.098)
Avro'nun TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	(75.543)	75.543	(75.543)	75.543
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	(75.543)	75.543	(75.543)	75.543
Diğer döviz kurlarının TL karşısında ortalama %10 değişmesi halinde:				
7- Diğer döviz net varlık/yükümlülüğü	(2.742)	2.742	(2.742)	2.742
8- Diğer döviz kuru riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
9- Diğer Döviz Varlıkları Net Etki (7+8)	(2.742)	2.742	(2.742)	2.742
TOPLAM (3+6)	230.813	(230.813)	230.813	(230.813)

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

Döviz Kuru Duyarlılık Analizi Tablosu				
31.12.2017				
	Kar/Zarar		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları'nın TL karşısında %10 değişmesi halinde:				
1- ABD Doları net varlık/yükümlülüğü	112.252	(112.252)	112.252	(112.252)
2- ABD Doları riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
3- ABD Doları Net Etki (1+2)	112.252	(112.252)	112.252	(112.252)
Avro'nun TL karşısında % 10 değişmesi halinde:				
4- Avro net varlık/yükümlülüğü	5.254	(5.254)	5.254	(5.254)
5- Avro riskinden korunan kısım (-)	--	--	--	--
6- Avro Net Etki (4+5)	5.254	(5.254)	5.254	(5.254)
TOPLAM (3+6)	117.506	(117.506)	117.506	(117.506)

(4) Faiz oranı riski yönetimi

Piyasa faiz oranlarındaki değişmelerin finansal araçların gerçeğe uygun değerinde veya gelecekteki nakit akışlarında dalgalanmalara yol açması, Grup'un faiz oranı riskiyle başa çıkma gerekliliğini doğurur. Akdeniz Güvenlik faaliyeti gereği, bu riski faiz değişimlerinden etkilenen varlıkları genellikle uzun vadeli elde tutsa bile büyük bir bölümünü ödemek suretiyle yönetmektedir.

Faiz Pozisyonu Tablosu		30.09.2018	31.12.2017
Sabit faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan varlıklar	--	--
	Satılmaya hazır finansal varlıklar	--	--
Finansal yükümlülükler		16.520.698	22.176.966
Değişken faizli finansal araçlar			
Finansal varlıklar		--	--
Finansal yükümlülükler		--	--

DİPNOT 45 – FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Yoktur (31 Aralık 2017 – Yoktur).

DİPNOT 46 – RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

30.06.2018: Yoktur

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak ifade edilmiştir.)

31.12.2017:

1. 26.02.2018 tarihinde Akdeniz Güvenlik'in bilançosunun aktifinde bulunan İstanbul Bağcılar, Mahmutbey mevkiinde 2069 ada 11 parselde kayıtlı 857,40 metrekare büyüklüğündeki arazi üzerine kurulu 3.805,12 metrekare büyüklüğündeki merkez binasının ve Antalya ilinde 9108, 9109, 9110 1 parsel, 9121 5-6-7 parsellerde yer alan arsaların satış işlemleri ile ilgili pazarlama ve satışa aracılık hizmetleri kapsamında görüşmelerde bulunmak üzere yönetim kurulu başkanına yetki verilmesine karar verilmiştir.
2. Grup'un 11.01.2018 tarihli KAP açıklamasında belirtildiği üzere; yazılım, bilişim sektöründeki yatırımlarına hız vermek amacıyla; Ankara Ticaret Sicil Müdürlüğü'nde 185487 sicil numarasında kayıtlı olan Tanitek Bilişim Sistemleri San. Ve Tic. A.Ş şirketinin 5.000.000 TL olan sermayesinin mevcut ortağın rüçhan hakkı kısıtlanıp %100 artırılarak 10.000.000 TL'ye çıkartılması için 5.000.000 TL'lik kısmına şirketimiz tarafından iştirak edilmesine karar verilmiş, Tanitek Bilişim Sistemleri San. ve Tic. A.Ş şirketinin 26.01.2018 tarihinde gerçekleştirilen Olağanüstü Genel Kurulunda iştirak ediniimi onaylanmış olup, kararın tescil işlemi bugün gerçekleştirilmiştir. Mevcut sermaye taahhüdü için 1.250.000 TL ödenmiş olup, kalan tutar 6 ay içerisinde ödenenecektir.

DİPNOT 47 – FİNANSAL TABLOLARI ÖNEMLİ ÖLÇÜDE ETKİLEYEN YA DA FİNANSAL TABLOLARIN AÇIK, YORUMLANABİLİR VE ANLAŞILABİLİR OLMASI AÇISINDAN AÇIKLANMASI GEREKEN DİĞER HUSUSLAR

Grup'un 28.02.2018 tarihli özel durum açıklamasına göre; "Şirketimizin %51 bağlı ortaklığı Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Tic. A.Ş.'nin 09.01.2018 tarihinde katılmış olduğu BOTAŞ Boru Hatları ile Petrol Taşıma A.Ş firmasının düzenlediği ihaleye ilişkin olarak firmamız ihaleden elenmiş olup, karara ilişkin gerekli hukuki ve itirazi işlemler yapılacaktır" denilmiştir.

Ayrıca Grup'un 27.04.2018 tarihli özel durum açıklamasında da, "T.C. Enerji Ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı'nca, Şirketimizin %51 bağlı ortaklığı Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Tic. A.Ş'nin katılmış olduğu 2017/615874 ihale kayıt numaralı ihaleden dolayı, Akdeniz Teknoloji Güvenlik ve Savunma Sistemleri Sanayi ve Tic. A.Ş ve ana ortak sıfatıyla Akdeniz Güvenlik Hizmetleri A.Ş' ne, ekte yayınlanan karar doğrultusunda 4734 KİK kapsamında 2 yıl süre ile ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilmiştir. İlgili karar 4734 sayılı İhale Mevzuatı dışındaki ihalelere katılımımızı engellemeyecektir" denilmektedir.

31 Aralık 2017: Yoktur.

AKDENİZ GÜVENLİK HİZMETLERİ A.Ş.
VE BAĞLI ORTAKLIKLARI
01.01.-30.09.2018 ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR
(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak ifade edilmiştir.)

DİPNOT 48 – NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

	30.09.2018	31.12.2017
Kasa		
- Türk Lirası	340.810	414.343
- Yabancı Para	6.094	51.956
Bankalar - Vadesiz hesaplar		
- Türk Lirası	2.462.480	16.953.310
- Yabancı Para	963.251	358.927
Diğer hazır değerler		
-Türk Lirası	2.758	--
Toplam	3.775.393	17.778.536

DİPNOT 49– ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

Grup’un özkaynak değişim tablosu SPK’nın 07.06.2013 tarihli ve 2013/19 sayılı Haftalık Bülteni’nde yayımladığı duyuru ile uygulanması zorunlu kılınan, finansal tablo ve dipnot gösterim esaslarına uygun olarak sunulmuştur. Dipnot 2’de açıklanan muhasebe politikalarındaki değişikliklerin etkisi ile birikmiş kar/zararlar hesabı ile diğer kapsamlı gelirden gösterilen kar veya zarar olarak yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler/giderlerin etkileri özkaynak değişim tablosunda gösterilmiştir.