

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş. Faaliyet Raporu (Konsolide) 2017 - 4. 3 Aylık Bildirim

Özet Bilgi

Faaliyet Raporu 31.12.2017

Bağımsız Denetim Kuruluşu	AK BAĞIMSIZ DENETİM VE SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.
Denetim Türü	Sürekli
Denetim Sonucu	Görüş Bildirmekten Kaçınma

YÖNETİM KURULUNUN YILLIK FAALİYET RAPORUNA İLİŞKİN

BAĞIMSIZ DENETÇİ RAPORU

Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş.

Görüş Vermekten Kaçınma

Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının ("Grup") 31.12.2017 tarihli faaliyet raporunu denetlemek üzere görevlendirilmiş bulunuyoruz.

Grup'un ilişikteki faaliyet raporuna ilişkin herhangi bir görüş vermemekteyiz. Görüş Vermekten Kaçınmanın Dayanakları bölümünde belirtilen hususların öneminden dolayı, tarafımızca söz konusu faaliyet raporuna ilişkin denetim görüşüne dayanak oluşturacak yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiştir.

Görüş Vermekten Kaçınmanın Dayanakları

- Borsa İstanbul A.Ş. Yönetim Kurulu 24.08.2017 tarihinde Grup'un finansal sıkıntıya girmesi nedeniyle Şirket paylarının Yakın İzleme Pazarı'na alınmasına karar vermiştir.

- Grup, 31.12.2017 tarihli konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır. Ancak, Grup'un 31.12.2017 tarihi itibarıyla özkaynakları zarar sebebiyle tamamen karşılıksız kalmış ve 367.363.230 TL negatife dönmüştür ve dolayısıyla bu durum işletmenin sürekliliği üzerinde ciddi şüpheler uyandıracak önemli belirsizliklerin

mevcudiyetine işaret etmektedir. İlişikteki konsolide finansal tablolar bu hususa ilişkin herhangi bir düzeltme kaydını içermemektedir. Grup'un mevcut borç ve yükümlülüklerini ödeyebilmesi varlıklarını nakde çevirebilmesine, faaliyetleri hakkında alacağı karar ve tedbirlere, bunların neticesinde elde edilmesi beklenen nakit fonlara ve yeni kaynaklara bağlıdır. Diğer taraftan söz konusu durum, 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun (TTK) 376. maddesine göre de borca batıklık olarak değerlendirildiğinden Şirket yönetim kurulunun TTK'nın 376. maddesinde belirtilen tedbirleri acilen almasını gerektirmektedir.

- Grup'un, cari dönemde mağaza adedinde ciddi oranda azalma olmuş (31.12.2016 tarihi itibarıyla 130 adet olan mağaza sayısı 31.12.2017 tarihi itibarıyla 32 adede düşmüş), buna paralel olarak Grup'un cirosunda cari dönemde, önceki yıla oranla çok ciddi düşüş yaşanmıştır.

- Grup'un, 31.12.2017 tarihi itibarıyla yaklaşık 350 milyon TL tutarında kredi borcu, 104 milyon TL tutarında tahvil ihracından kaynaklı borcu ve 59 milyon TL tutarında finansal kiralama işlemlerinden borcu olup, bunların bir kısmının vadesi geçmiş durumdadır, çoğunluğu ise kredi kuruluşlarıyla protokol yapılarak yapılandırılmıştır. Grup'un bu borçlarını ödeyebilmesi finansal durumunun düzelmesine bağlıdır.

- Grup'un, 31.12.2017 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara olan yaklaşık 229 milyon TL tutarındaki ticari borçlarının yaklaşık 184 milyon TL'lik kısmı bilanço tarihi itibarıyla vadesi geçtiği halde ödenememiş olan borç çeklerinden oluşmaktadır, geri kalan açık hesap borçlarının da vadesi geçmiş durumdadır.

- Grup'un 2016 yılı sonunda 896 çalışanı varken, 31.12.2017 tarihi itibarıyla 62 çalışanı kalmıştır. Mağazaların kapatılması ve personelin işten çıkarılması süreçlerinde Grup aleyhine çok sayıda dava açılmış ve icra takibi başlatılmıştır. Bunun yanında tedarikçilere olan borçların vadesinin geçmesi nedeniyle de Grup aleyhine davalar açılmış ve icra takipleri başlatılmıştır. Grup aleyhine devam eden bu dava ve icra takipleri ile ilgili olarak doğabilecek yükümlülükleri tam olarak hesaplamak mümkün olmamaktadır.

- Grup'un kredi kuruluşlarına ve tedarikçilere olan yükümlülükleri ile ilgili vermiş oldukları teminatlar ve kira sözleşmelerinden kaynaklı doğabilecek riskleri bulunmakta olup, doğabilecek yükümlülükler tam olarak tespit edilememektedir.

- Grup'un borçlarından dolayı banka hesaplarında blokeler, sabit kıymetleri üzerinde ise rehin ve hacizler bulunmaktadır. Finansal kiralama yoluyla alınan sabit kıymetlerin borçları tam olarak ödenmediği için bunların finansal kiralama şirketleri tarafından geri alınma durumu ortaya çıkmaktadır.

- Grup'un, 31.12.2017 tarihi itibarıyla yaklaşık 20 milyon TL ödenmemiş personel borcu, 24 milyon TL de vadesi geçmiş / yapılandırılmış vergi ve SGK borcu bulunmaktadır.

- Grup'un, 31.12.2017 tarihi itibariyle stoklarında yer alan yazılım ürünlerinin tutarı yaklaşık 108 milyon TL olup, toplam stok tutarının yaklaşık %81'ini oluşturmaktadır. Bu stokların piyasa fiyatı ve satılabilirliği hususunda tarafımızda yeterli kanıt ve kanaat oluşmamıştır. Bu nedenle bu stoklarla ilgili herhangi bir değer düşüklük çalışması yapılmamıştır.

- Grup'un 31.12.2017 tarihi itibariyle ilişkili olmayan taraflardan olan 106 milyon TL tutarındaki ticari alacaklarının yaklaşık 26 milyon TL tutarındaki kısmı bir firmadan alınmış 2019 vadeli senetlerden, yaklaşık 77 milyon TL'lik kısmı da barter çeklerinden oluşmaktadır. Grup tarafından söz konusu senetler ve barter çekleri ile ilgili cari dönemde herhangi bir karşılık ayrılmamış olup, tahsilat kabiliyeti ile ilgili bir öngöründe bulunulamamıştır.

- Grup'un 31.12.2017 tarihi itibariyle ilişkili olmayan taraflara verilen 91 milyon TL tutarındaki sipariş avansının yaklaşık 53 milyon TL'lik kısmı bir firmaya stok alımı için verilmiş avanstır. Kalan diğer kısım Grup'un tedarikçilerine stok alımı için verdiği avanslardan oluşmakta olup avans olarak verilen çeklerin neredeyse tamamının vadeleri geçmiş durumdadır.

- Grup'un kredi kuruluşları ve tedarikçilerine olan borçları ile ilgili doğrulama talebinde bulunulmuştur. Ancak hemen hemen tüm kredi kuruluşları ve tedarikçiler alacakları ile ilgili dava süreçleri olmasını neden göstererek mutabakat sunmamıştır. Bu nedenle Grup'un banka hesapları ve cari hesapları ile ilgili tarafımızdan yeterli doğrulama temin edilememiştir. Ayrıca Grup'un verilen sipariş avansları hesabında takip ettiği firmalardan doğrulama talebinde bulunulmuştur. Ancak hemen hemen tüm avans verilmiş olan tedarikçiler verilen avansların çek olarak alındığını ve çeklerin vadesinin geçmiş olduğunu bildirerek, Grup'la aralarındaki işlemlerle ilgili dava süreçleri olmasını da neden göstererek mutabakat sunmamışlardır. Bu nedenle Grup'un verilen sipariş avansları hesabındaki firmalar ile ilgili de yeterli doğrulama temin edilememiştir.

- Grup'un cari dönem içinde çok sayıda mağazasının kapanması nedeniyle bu mağazalardaki sabit kıymetler atıl duruma düşmüş, bir kısmı depolarda muhafaza edilmiş, bir kısmı ise aktiflerden çıkarılmıştır. Dönem sonu itibariyle bu sabit kıymetlerin listelenerek sayılması ve değer düşüklüğü testinin yapılması mümkün olmamıştır.

- Grup yönetimi tarafından, aktifleştirilen geliştirme giderlerinin gerçeğe uygunluğunu tespit amacıyla cari dönemde herhangi bir değer düşüklüğü testi çalışması yapılmamıştır. Ayrıca Grup yönetimi tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili değer düşüklüğü testi çalışması yapılmamıştır.

- Finansal tabloların tarihi ile bu rapor tarihi arasında gerçekleşen ve konsolide finansal tablolarda düzeltme ve açıklama yapılmasını gerektirebilecek mahiyetteki olayların, varsa söz konusu konsolide finansal tablolara uygun şekilde yansıtılıp

yansıtılmadığı konusunda Bağımsız Denetim Standartları 560 - Bilanço Tarihinden Sonraki Olaylar'a istinaden bir çalışma tarafımızdan yapılamamıştır.

- Diğer taraftan Bağımsız Denetim Standartları 240 - Finansal Tabloların Bağımsız Denetiminde Bağımsız Denetçinin Hileye İlişkin Sorumlulukları'na istinaden hile kaynaklı önemli yanlışlık riski olarak değerlendirilen risklere karşı uygulanan defteri kebire aktarılan yevmiye kayıtlarının test edilmesine ilişkin denetim prosedürleri gerçekleştirilememiştir.

Yönetim Kurulu'nun Yıllık Faaliyet Raporuna İlişkin Sorumluluğu

Grup yönetimi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununun (TTK) 514 ve 516 ncı maddelerine ve SPK'nın II-14.1 No'lu "Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği" ("Tebliğ") hükümlerine göre yıllık faaliyet raporuyla ilgili olarak aşağıdakilerden sorumludur:

a) Yıllık faaliyet raporunu bilanço gününü izleyen ilk üç ay içinde hazırlar ve genel kurula sunar.

b) Yıllık faaliyet raporunu; Grup'un o yıla ait faaliyetlerinin akışı ile her yönüyle konsolide finansal durumunu doğru, eksiksiz, dolambaçsız, gerçeğe uygun ve dürüst bir şekilde yansıtabilecek şekilde hazırlar. Bu raporda finansal durum, konsolide finansal tablolara göre değerlendirilir. Raporda ayrıca, Grup'un gelişmesine ve karşılaşması muhtemel risklere de açıkça işaret olunur. Bu konulara ilişkin yönetim kurulunun değerlendirmesi de raporda yer alır.

c) Faaliyet raporu ayrıca aşağıdaki hususları da içerir:

-Faaliyet yılının sona ermesinden sonra Grup'ta meydana gelen ve özel önem taşıyan olaylar,

-Grup'un araştırma ve geliştirme çalışmaları,

-Yönetim kurulu üyeleri ile üst düzey yöneticilere ödenen ücret, prim, ikramiye gibi mali menfaatler, ödenekler, yolculuk, konaklama ve temsil giderleri, ayni ve nakdi imkânlar, sigortalar ve benzeri teminatlar.

Yönetim kurulu, faaliyet raporunu hazırlarken Gümrük ve Ticaret Bakanlığının ve ilgili kurumların yaptığı ikincil mevzuat düzenlemelerini de dikkate alır.

Bağımsız Denetçinin Yıllık Faaliyet Raporunun Bağımsız Denetimine İlişkin Sorumluluğu

Amacımız, TTK hükümleri ve Tebliğ çerçevesinde yıllık faaliyet raporu içinde yer alan konsolide finansal bilgiler ile Yönetim Kurulu'nun Grup'un konsolide finansal durumu hakkında yaptığı irdelemelerin, Grup'un denetlenen konsolide finansal tablolarıyla ve bağımsız denetim sırasında elde ettiğimiz bilgilerle tutarlı olup olmadığı ve gerçeği yansıtır yansıtmadığı hakkında görüş vermek ve bu görüşümüzü içeren bir rapor düzenlemektir.

Yaptığımız bağımsız denetim, SPK tarafından yayımlanan bağımsız denetim standartlarına ve BDS'lere uygun olarak yürütülmüştür. Bu standartlar, etik hükümlere uygunluk sağlanması ile bağımsız denetimin, faaliyet raporunda yer alan konsolide finansal bilgiler ve Yönetim Kurulu'nun Grup'un konsolide finansal durumu hakkında yaptığı irdelemelerin konsolide finansal tablolarla ve denetim

sırasında elde edilen bilgilerle tutarlı olup olmadığına ve gerçeği yansıtır yansıtmadığına dair makul güvence elde etmek üzere planlanarak yürütölmesini gerektirir.

İstanbul, 19 Nisan 2018

AK BAĞIMSIZ DENETİM ve

SERBEST MUHASEBECİ MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.

Doğuş BEKTAŞ

Sorumlu Ortak Başdenetçi

Faaliyet Raporu

Finansal Tablo Niteliği	Konsolide
-------------------------	-----------

İlgili Şirketler

İlgili Fonlar

Faaliyet Raporu	
Yapılan Açıklama Düzeltme mi?	Hayır (No)
Konuya İlişkin Daha Önce Yapılan Açıklamanın Tarihi	-
Açıklamalar	

01/01/2017 - 31/12/2017 dönemine ait faaliyet raporumuz ilişikte pdf dosya olarak verilmektedir.