

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş. Faaliyet Raporu (Konsolide) 2018 - 2. 3 Aylık Bildirim

Özet Bilgi

01/01/2018 - 30/06/2018 döneminine ait faaliyet raporumuz ilişikte pdf dosya olarak verilmektedir.

Bağımsız Denetçi Görüşü

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

ARA DÖNEM FAALİYET RAPORU UYGUNLUĞU HAKKINDA

SINIRLI DENETİM RAPORU

Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş. Yönetim Kurulu'na

Giriş

Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş. 'nin ("Şirket") 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla hazırlanan ara dönem konsolide faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş ara dönem konsolide finansal tablolar ile tutarlı olup olmadığının sınırlı denetimini yapmakla görevlendirilmiş bulunuyoruz. Rapor konusu ara dönem Faaliyet Raporu Şirket yönetiminin sorumluluğundadır. Sınırlı denetim yapan kuruluş olarak üzerimize düşen sorumluluk, ara dönem konsolide faaliyet raporunda yer alan finansal bilgilerin, sınırlı denetimden geçmiş sınırlı denetim raporuna konu olan ara dönem konsolide finansal tablolar ve açıklayıcı notlar ile tutarlı olup olmadığına ilişkin ulaşılan sonucun açıklanmasıdır.

Sınırlı Denetimin Kapsamı

Şartlı Sonucun Dayanağı paragrafında belirtilen hususlar dışında, yaptığımız sınırlı denetim, Sınırlı Bağımsız Denetim Standardı (SBDS) 2410 "Ara Dönem Finansal Bilgilerin İşletmenin Yıllık Finansal Tablolarının Bağımsız Denetimini Yürüten Denetçi Tarafından Sınırlı Bağımsız Denetimi"ne uygun olarak yürütülmüştür. Ara dönem finansal bilgilere ilişkin sınırlı denetim, başta finans ve muhasebe konularından sorumlu kişiler olmak üzere ilgili kişilerin sorgulanması ve analitik prosedürler ile diğer sınırlı denetim prosedürlerinin uygulanmasından oluşur. Ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetiminin kapsamı; Bağımsız Denetim Standartlarına uygun olarak yapılan ve amacı finansal tablolar hakkında bir görüş bildirmek olan bağımsız denetimin kapsamına kıyasla önemli ölçüde dardır. Sonuç olarak ara dönem finansal bilgilerin sınırlı denetimi, denetim şirketinin, bir bağımsız denetimde belirlenebilecek tüm önemli hususlara vâkıf olabileceğine ilişkin bir güvence sağlamamaktadır. Bu sebeple, bir bağımsız denetim görüşü bildirmemekteyiz.

Sınırlı denetim sırasında "Sonuç Bildirmekten Kaçınmanın Dayanakları" paragraflarında belirtilen hususlardan dolayı tarafımızca, Grup'a ilişkin birden fazla belirsizlik içeren istisnai durumların bulunması, belirsizliklerin her birine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiş olması ve belirsizliklerin muhtemel etkileşimi ve konsolide finansal tablolar üzerindeki muhtemel kümülatif etkilerinin tespit edilememesi nedeniyle sonuç oluşturmak mümkün olmamıştır.

Sonuç Bildirmekten 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, 30.06.2018 tarihli konsolide finansal tablolarını işletmenin tahmin edilebilir bir gelecekte faaliyetlerini sürdüreceği varsayımıyla hazırlamıştır. Ancak, Grup'un 30.06.2018 tarihi itibarıyla özkaynakları zarar sebebiyle tamamen karşılıksız kalmış ve 441.424.351 TL negatife dönmüştür ve dolayısıyla bu durum işletmenin sürekliliği üzerinde ciddi şüpheler uyandıracak önemli belirsizliklerin mevcudiyetine işaret etmektedir. İlişkideki 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, rapor tarihi itibarıyla mağazaların tamamı kapanmış olup, mağazalarda bulunan stoklar haczedilmiştir. Mağazaların kapanmasına paralel olarak Grup'un cirosu da düşmüştür.

- Grup'un, 30.06.2018 tarihi itibarıyla yaklaşık 383 milyon TL tutarında kredi borcu, 112 milyon TL tutarında tahvil ihracından kaynaklı borcu ve 70 milyon TL tutarında finansal kiralama işlemlerinden borcu olup, Grup bu borçlarını vadesinde ödeyememektedir. Grup'un bu borçlarını ödeyebilmesi finansal durumunun düzelmesine bağlıdır.

- Grup'un, 30.06.2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara olan yaklaşık 235 milyon TL tutarındaki ticari borçlarının yaklaşık 185 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 ağırlıklı olarak 2017 yılında mağazalarının kapatılması ve personelinin neredeyse tamamının işten çıkarılması süreçlerinde Grup aleyhine personel ve işyeri sahipleri tarafından çok sayıda dava açılmış ve icra takibi başlatılmıştır. Bunun yanında tedarikçilere ve kredi kuruluşlarına 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, yazılım stokları dışındaki stokları üzerinde hacizler, 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, 30.06.2018 tarihi itibarıyla yaklaşık 21 milyon TL ödenmemiş personel borcu, 19 milyon TL de vadesi geçmiş / yapılandırılmış vergi ve SGK borcu bulunmaktadır.

- Grup'un, 30.06.2018 tarihi itibarıyla stoklarında yer alan yazılım ürünlerinin tutarı yaklaşık 107 milyon TL olup, toplam stok tutarının yaklaşık %78'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 30.06.2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflardan olan 141 milyon TL tutarındaki ticari alacaklarının yaklaşık 59 milyon TL tutarındaki kısmı bir firmadan olan cari hesap alacağı, yaklaşık 77 milyon TL'lik kısmı da alınmış olan barter çeklerinden oluşmaktadır. Grup tarafından söz konusu alacak ve barter çekleri ile ilgili cari dönemde herhangi bir karşılık ayrılmamış olup, tahsilat kabiliyeti ile ilgili bir öngöründe bulunulamamıştır.

- Grup'un 30.06.2018 tarihi itibarıyla ilişkili olmayan taraflara verdiği 50 milyon TL tutarındaki sipariş avansı 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 ve 2017 yılı 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 itibarıyla bu sabit kıymetlerin listelenerek sayılması ve değer düşüklüğü testinin yapılması mümkün olmamıştır. Rapor tarihi itibarıyla Şirket'in mağazaları ve deposu tamamen kapatılmış durumda olup yazılım stokları dışındaki stoklar ve sabit kıymetler üzerinde haciz ve rehinler bulunmaktadır.

- 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.

Sonuç Bildirmekten Kaçınma

Sınırlı denetimimize göre, "Sonuç Bildirmekten Kaçınmanın Dayanakları" paragraflarında belirtilen hususların öneminden dolayı Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş.'nin ("Şirket") ve bağlı ortaklığının ("Grup") 30 Haziran 2018 tarihi itibarıyla konsolide finansal durumunun, konsolide finansal performansının, aynı tarihte sona eren altı aylık döneme ilişkin konsolide nakit akışlarının, Grup'a ilişkin birden fazla belirsizlik içeren istisnai durumların bulunması, belirsizliklerin her birine ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilememiş olmasına ve belirsizliklerin muhtemel etkileşimi ve konsolide finansal tablolar üzerindeki muhtemel kümülatif etkilerinin tespit edilememesi nedeniyle konsolide finansal tablolara ilişkin herhangi bir sonuç bildirememekteyiz.

İstanbul, 17 Ağustos 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	17/08/2018
Açıklamalar	

Faaliyet Raporu ektedir.