

**BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE
DİŞ TİCARET A.Ş.'NİN
01.01 – 30.09.2018
ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL
TABLOLAR VE DİPNOTLARI**

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR VE DİPNOTLAR

İÇİNDEKİLER

SAYFA

KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOLARI	1-2
KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI	3
KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI	4
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	5
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI	6

KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

DİPNOT 1	GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	7
DİPNOT 2	KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	7-13
DİPNOT 3	ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ.....	14-19
DİPNOT 4	BORÇLANMALAR.....	20-22
DİPNOT 5	TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR.....	22-23
DİPNOT 6	STOKLAR	23
DİPNOT 7	KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER.....	24
DİPNOT 8	HASILAT	25
DİPNOT 9	SATIŞLARIN MALİYETİ	25
DİPNOT 10	FİNANSMAN GİDERLERİ.....	25
DİPNOT 11	PAY BAŞINA KAYIP	25
DİPNOT 12	EK NAKİT AKIŞ BİLGİLERİ	26

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 VE 31.12.2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Varlıklar	Dipnot Referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30.09.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2017
Dönen varlıklar			
Nakit ve nakit benzerleri		851.756	1.624.190
Ticari alacaklar			
- İlişkili taraflardan ticari alacaklar	5	-	366.392
- İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar	5	141.184.866	105.667.526
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		495	3.272
Stoklar	6	130.710.567	134.080.061
Peşin ödenmiş giderler			
- İlişkili taraflara peşin ödenmiş giderler		5.621.425	5.640.370
- İlişkili olmayan taraflara peşin ödenmiş giderler		44.239.350	91.069.391
Diğer dönen varlıklar		812.398	83.166
Toplam dönen varlıklar		323.420.857	338.534.368
Duran varlıklar			
Yatırım amaçlı gayrimenkuller		244.486	244.486
Maddi duran varlıklar		24.177.699	46.409.544
Maddi olmayan duran varlıklar		39.445.616	43.715.934
Diğer alacaklar			
- İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar		19.674	554.076
Toplam duran varlıklar		63.887.475	90.924.040
Toplam varlıklar		387.308.332	429.458.408

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 VE 31.12.2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

Kaynaklar	Dipnot Referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmemiş 30.09.2018	Bağımsız Denetimden Geçmiş 31.12.2017
Kısa vadeli yükümlülükler			
Kısa vadeli borçlanmalar	4	242.309.106	93.645.599
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	4	46.219.398	18.047.690
Ticari borçlar			
- İlişkili taraflara ticari borçlar	5	-	40.020
- İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar	5	251.377.869	229.063.803
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar		-	320.000
Ertelenmiş gelirler		1.943.281	1.958.436
Kısa vadeli karşılıklar			
- Diğer kısa vadeli karşılıklar	7.e	191.406	6.604.554
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		24.869.698	23.981.569
Diğer kısa vadeli yükümlülükler		19.263.597	13.768.637
Toplam kısa vadeli yükümlülükler		586.174.355	387.430.308
Uzun vadeli yükümlülükler			
Uzun vadeli borçlanmalar	4	356.720.041	400.972.665
Diğer borçlar			
- İlişkili taraflara diğer borçlar		6.787.488	6.600.029
- İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		-	318.645
Uzun vadeli karşılıklar			
- Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		293.233	1.371.538
Diğer uzun vadeli yükümlülükler		-	128.453
Toplam uzun vadeli yükümlülükler		363.800.762	409.391.330
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		(562.669.905)	(367.381.424)
Ödenmiş sermaye		120.000.000	120.000.000
Sermaye düzeltmesi farkları		869.231	869.231
Paylara ilişkin primler (iskontolar)		18.210.464	18.210.464
<i>Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelir (giderler)</i>			
Yeniden değerlendirme ve ölçüm kazançları (kayıpları)			
- Duran varlık yeniden değerlendirme artışları (azalışları)		3.538.871	3.538.871
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		1.239.893	1.239.893
Geçmiş yıllar karları / zararları		(511.239.883)	(134.412.177)
Net dönem karı veya zararı		(195.288.481)	(376.827.706)
Kontrol gücü olmayan paylar		3.120	18.194
Toplam özkaynaklar		(562.666.785)	(367.363.230)
Toplam kaynaklar		387.308.332	429.458.408

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 VE 30.09.2017 TARİHLERİNDE SONA EREN
YILLARA AİT KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR TABLOLARI

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

		<i>Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.01- 30.09.2018</i>	<i>Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.07- 30.09.2018</i>	<i>Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.01- 30.09.2017</i>	<i>Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.07- 30.09.2017</i>
	Dipnot ref.				
Hasılat	8	23.679.895	6.908.352	130.699.077	35.873.365
Satışların maliyeti	9	(29.733.546)	(10.928.520)	(200.332.471)	(82.810.225)
Brüt kar		(6.053.651)	(4.020.168)	(69.633.394)	(46.936.860)
Pazarlama giderleri		(10.999.260)	(525.473)	(91.767.360)	(17.983.202)
Genel yönetim giderleri		(12.177.787)	(1.848.754)	(18.018.157)	(5.874.551)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler		15.148.106	1.537.010	16.509.064	5.810.749
Esas faaliyetlerden diğer giderler		(4.998.196)	(4.663.357)	(24.857.148)	5.290.687
Esas faaliyet karı		(19.080.788)	(9.520.742)	(187.766.995)	(59.693.177)
Yatırım faaliyetlerinden giderler		(16.911.732)	(14.296.463)	(2.646.578)	(311.710)
Finansman geliri (gideri) öncesi faaliyet karı		(35.992.520)	(23.817.205)	(190.413.573)	(60.004.887)
Finansman gelirleri		3.801.549	1.397.449	5.969.035	364.607
Finansman giderleri (-)	10	(163.112.584)	(98.822.678)	(70.068.505)	(24.730.852)
Sürdürülen faaliyetler vergi öncesi karı (zararı)		(195.303.555)	(121.242.434)	(254.513.043)	(84.371.132)
Sürdürülen faaliyetler vergi (gideri) geliri					
Dönem vergi (gideri) geliri		-	-	-	-
Ertelenmiş vergi (gideri) geliri		-	-	(7.680.690)	-
Sürdürülen faaliyetler dönem karı (zararı)		(195.303.555)	(121.242.434)	(262.193.733)	(84.371.132)
Dönem karının (zararının) dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar	11	(15.074)	(14.454)	(693)	8.625
Ana ortaklık payları	11	(195.288.481)	(121.227.980)	(262.193.040)	(84.379.757)
Pay başına kazanç (zarar)	11	(1,63)	(1,01)	(2,18)	(0,70)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 VE 30.09.2017 TARİHLERİNDE SONA EREN
YILLARA AİT KONSOLİDE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOLARI

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

	<i>Dipnot</i>	<i>Sınırlı</i> <i>İncelemeden</i> <i>Geçmiş</i> 01.01- 30.09.2018	<i>Sınırlı</i> <i>İncelemeden</i> <i>Geçmiş</i> 01.07- 30.09.2018	<i>Sınırlı</i> <i>İncelemeden</i> <i>Geçmiş</i> 01.01- 30.09.2017	<i>Sınırlı</i> <i>İncelemeden</i> <i>Geçmiş</i> 01.07- 30.09.2017
	ref.				
Dönem karı (zararı)	11	(195.303.555)	(121.242.434)	(262.193.733)	(84.371.132)
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Diğer kapsamlı gelir (gider)		-	-	-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)		(195.303.555)	(121.242.434)	(262.193.733)	(84.371.132)
Toplam kapsamlı gelirin dağılımı					
Kontrol gücü olmayan paylar		(15.074)	(14.454)	(693)	8.625
Ana ortaklık payları		(195.288.481)	(121.227.980)	(262.193.040)	(84.379.757)

İlişikteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
30.09.2018 VE 30.09.2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

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

Dipnot Referansları	Ödenmiş sermaye	Sermaye düzeltmesi farkları	Pay ihraç primleri/ iskontoları	Geri alınmış paylar	Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler	Birikmiş karlar		Kardan ayrılan kısıtlanmış değerler	Geçmiş yıllar kar / zararları	Net dönem karı zararı	Ana ortaklığa ait özkaynaklar	Kontrol gücü olmayan paylar	Toplam özkaynaklar
					Yeniden değerlendirme / kayıpları	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/ Kayıpları							
01.01.2017 itibariyle bakiye	120.000.000	869.231	18.210.464	(4.483.253)	3.538.871	1.684.730	1.239.893	11.717.028	(147.813.935)		4.963.029	19.966	4.982.995
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(147.813.935)	147.813.935	-		-	-
Toplam kapsamlı gelir	-	-	-	-	-	-	-	-	(262.193.040)	(262.193.040)	(262.193.040)	(693)	(262.193.733)
Net dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(262.193.040)	(262.193.040)	(262.193.040)	(693)	(262.193.733)
Payların geri alım işlemleri nedeniyle meydana gelen artış (azalışlar)	-	-	-	4.483.253	-	-	-	-	-	-	4.483.253	-	4.483.253
30.09.2017 itibariyle bakiye	120.000.000	869.231	18.210.464	-	3.538.871	1.684.730	1.239.893	(136.096.907)	(262.193.040)		(252.746.758)	19.273	(252.727.485)
01.01.2018 itibariyle bakiye	120.000.000	869.231	18.210.464	-	3.538.871	-	1.239.893	(134.412.177)	(376.827.706)		(367.381.424)	18.194	(367.363.230)
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	(376.827.706)	376.827.706	-		-	-
Toplam kapsamlı gelir (gider)	-	-	-	-	-	-	-	-	(195.288.481)	(195.288.481)	(195.288.481)	(15.074)	(195.303.555)
Net dönem karı (zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	(195.288.481)	(195.288.481)	(195.288.481)	(15.074)	(195.303.555)
30.09.2018 itibariyle bakiye	120.000.000	869.231	18.210.464	-	3.538.871	-	1.239.893	(511.239.883)	(195.288.481)		(562.669.905)	3.120	(562.666.785)

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 VE 30.09.2017 TARİHLERİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOLARI

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

	Dipnot Referansları	Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.01- 30.09.2018	Sınırlı İncelemeden Geçmiş 01.01- 30.09.2017
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Sürdürülen faaliyetlerden dönem karı (zararı)	11	(195.303.555)	(262.193.733)
Dönem net karı (zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler	12	140.560.502	84.162.736
		(54.743.053)	(124.186.265)
İşletme sermayesindeki değişimler			
Ticari alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		(35.150.948)	(88.092.281)
Stoklardaki azalışlar (artışlar) ilgili düzeltmeler		3.369.494	110.047.061
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklardaki azalış (artış) ile ilgili düzeltmeler		2.777	11.303
Ticari borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		22.274.046	118.555.990
Faaliyetlerle ilgili diğer borçlardaki artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		(451.186)	(5.717.834)
İşletme sermayesinde gerçekleşen diğer artış (azalış) ile ilgili düzeltmeler		45.720.813	(27.305.040)
Ödenen kıdem tazminatları		(2.095.066)	(5.452.682)
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		(21.073.123)	(75.984.480)
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Maddi duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(406.555)
Maddi olmayan duran varlıkların alımından kaynaklanan nakit çıkışları		-	(346.716)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların satışından kaynaklanan nakit girişleri		326.496	948.010
		326.496	194.739
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
İşletmenin kendi paylarını alışı / (satışıyla) ilgili nakit girişleri / (çıkışları)		-	2.294.326
Borçlanmadan ve borç ödemelerinden kaynaklanan nakit girişleri / (çıkışları)		132.582.591	119.819.787
Ödenen faiz ve faiz tahakkukları	10	(112.608.398)	(49.166.460)
Finansal faaliyetlerden kaynaklanan net nakit akışları		19.974.193	72.947.653
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (AZALIŞ) (A+B+C)		(772.434)	(2.842.088)
D. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ		1.624.190	6.416.411
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D)		851.756	3.574.323

İlişikteki dipnotlar bu konsolide finansal tabloların ayrılmaz parçasını oluşturur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 1 – GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Grup, mağaza zincirleri kanalıyla tüketici elektroniği perakendecisi olarak faaliyet göstermektedir. Şirket’in 2017 yılı sonunda 31.510 m² perakende satış alanına sahip toplam 32 mağazası ve 1 deposu bulunmakta iken bilanço tarihi itibarıyla tamamı kapatılmıştır.

Şirket’in kayıtlı adresi Barbaros Mahallesi Sütçü yolu Caddesi No:62 Yenisahra Ataşehir/İstanbul’dur.

Şirket’in %99,49’una sahip olduğu bağlı ortaklığı “Serbim Bilgisayar Destek ve Ticaret Anonim Şirketi” (Serbim) 27 Aralık 2004’te İstanbul’da kurulmuş olup, faaliyet alanını kişisel bilgisayar ve yazılımların satış sonrası teknik servis bakımı oluşturmaktadır. Serbim’in kayıtlı adresi Yeni Sahra Sütçü yolu Caddesi Tuğmaner İş Merkezi No:62 34746 Ataşehir, İstanbul’dur.

Şirket ve bağlı ortaklığı ilişkilerdeki dipnotlarda Grup olarak tanımlanmıştır.

30.09.2018 tarihi itibarıyla Grup’un bünyesinde istihdam edilen personel sayısı 7’dir (31.12.2017: 62).

01 Ocak–30 Eylül 2018 hesap dönemine ait konsolide finansal tablolar, 09.11.2018 tarihli Yönetim Kurulu toplantısında onaylanmıştır.

DİPNOT 2 – KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1. Sunuma ilişkin temel esaslar

Grup’un konsolide finansal tabloları, Sermaye Piyasası Kurulu’nun 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 nolu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak, Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGK”) tarafından yayımlanan uluslararası standartlarla uyumlu olacak şekilde Türkiye Muhasebe Standartları/Türkiye Finansal Raporlama Standartları (“TMS/IFRS”) ile bunlara ilişkin ek ve yorumlar esas alınarak hazırlanmıştır. TMS/IFRS, Uluslararası Finansal Raporlama Standartları’nda (“UFRS”) meydana gelen değişikliklere paralellik sağlanması amacıyla tebliğler aracılığıyla güncellenmektedir.

Grup’un ilişkilerdeki konsolide finansal tabloları SPK’nın 07 Haziran 2013 tarihli “Finansal Tablo ve Dipnot Formatları Hakkında Duyuru” suna uygun olarak hazırlanmıştır.

SPK, 17 Mart 2005 tarihinde almış olduğu bir kararla, Türkiye’de faaliyette bulunan halka açık şirketler için, 1 Ocak 2005 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere enflasyon muhasebesi uygulamasının gerekli olmadığını ilan etmiştir. Grup’un konsolide finansal tabloları, bu karar çerçevesinde hazırlanmıştır.

Konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değeri ile gösterilen türev araçlar ve finansal yatırımlar ve işletme birleşmeleri sırasında ortaya çıkan maddi ve maddi olmayan duran varlıklardaki, kayıtlı değer ile gerçeğe uygun değer arasındaki farklardan kaynaklanan yeniden değerlemeler haricinde tarihi maliyet esaslı olarak hazırlanmıştır.

2.2. İşletmenin sürekliliği

Grup konsolide finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır. Ancak, Grup’un 30.09.2018 tarihi itibarıyla özkaynakları zarar sebebiyle tamamen karşılıksız kalmış ve 562.666.785 TL negatife dönmüştür ve dolayısıyla bu durum işletmenin sürekliliği üzerinde ciddi şüpheler uyandıracak önemli belirsizliklerin mevcudiyetine işaret etmektedir. İlişkilerdeki 30.09.2018 tarihli konsolide finansal tabloları 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.

2.3. İşlevsel ve raporlama para birimi

Konsolide finansal tablolar ana şirketin işlevsel ve raporlama para birimi olan TL cinsinden sunulmuştur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.4. Karşılaştırmalı bilgiler ve önceki dönem tarihli konsolide finansal tabloların düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup’un cari dönem 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.

2.5. Muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve önceki dönem konsolide finansal tablolarının düzeltilmesi

Yeni bir standardın ilk kez uygulanmasından kaynaklanan muhasebe politikası değişiklikleri, şayet varsa, geçiş hükümlerine uygun olarak geriye veya ileriye dönük olarak uygulanmaktadır. Herhangi bir geçiş hükmünün yer almadığı değişiklikler, muhasebe politikasında isteğe bağlı yapılan önemli değişiklikler veya tespit edilen muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanmakta ve önceki dönem konsolide finansal tabloları yeniden düzenlenmektedir. Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de gelecek dönemde ileriye yönelik olarak uygulanır.

Grup’un, TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” ve TFRS 9 “Finansal Araçlar” standardının zorunlu kıldığı muhasebe politikası değişiklikleri haricinde, 2018 yılı içerisinde muhasebe politikalarında bir değişiklik olmamıştır.

Hasılatın muhasebeleştirilmesi

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 “Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı” doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanılmaya başlanmıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilir. Bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülükleri zamana yayılı olarak yerine getirilirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçülerek hasılat zamana yayılı olarak finansal tablolara alınır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- a)Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahiplik,
- b)müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c)mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d)müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e)müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşulları dikkate alınır.

Sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağının öngörülmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapılmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Söz konusu standardın Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Finansal varlıklar

TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına göre finansal varlıklar "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınır ve kayıtlardan çıkartılır.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

"Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansal gelirler" hesabında izlenir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilir ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmaz ve özkaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilir.

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak "İskonto edilmiş bedeli" ile değerlendirilir.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gerekir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

Söz konusu standardın Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

2.6. Önemli muhasebe değerlendirme, tahmin ve varsayımları

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında Grup yönetiminin, raporlanan varlık ve yükümlülük tutarlarını etkileyecek, bilanço tarihi itibari ile vukuu muhtemel yükümlülük ve taahhütleri, raporlama dönemi itibariyle gelir ve gider tutarlarını belirleyen varsayımlar ve tahminler yapması gerekmektedir. Gerçekleşmiş sonuçlar tahminlerden farklı olabilmektedir. Tahminler düzenli olarak gözden geçirilmekte, gerekli düzeltmeler yapılmakta ve gerçekleştirildiği dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadırlar.

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

- Şüpheli alacak karşılıkları, Grup yönetiminin bilanço tarihi itibariyle var olan ancak cari dönem ekonomik koşulları çerçevesinde tahsil edilememe riski olan alacaklara ait gelecekteki zararları karşılayacağına inandığı tutarları yansıtmaktadır. Alacakların değer düşüklüğüne uğrayıp uğramadığı değerlendirilirken ilişkili kuruluş ve anahtar müşteriler dışında kalan borçluların geçmiş performansları piyasadaki kredibiliteleri ve bilanço tarihinden konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar olan performansları ile yeniden görüşülen koşullar da dikkate alınmaktadır. Ayrıca karşılık tutarı belirlenirken bilanço tarihi itibariyle elde bulunan teminatların dışında yine konsolide finansal tabloların onaylanma tarihine kadar geçen süre zarfında edinilen teminatlar da göz önünde bulundurulmaktadır. İlgili bilanço tarihi itibariyle şüpheli alacak karşılıkları dipnot 5'te açıklanmıştır.
- Stok değer düşüklüğü ile ilgili olarak stoklar fiziksel olarak incelenmekte, teknik personelin görüşleri doğrultusunda kullanılabilirliği belirlenmekte ve kullanılamayacak olduğu tahmin edilen kalemler için karşılık ayrılmaktadır. Stokların net gerçekleşebilir değerinin belirlenmesinde de liste satış fiyatları ve yıl içinde verilen ortalama iskonto oranlarına ilişkin veriler kullanılmakta ve katlanılacak satış giderlerine ilişkin tahminler yapılmaktadır. Bu çalışmalar sonucunda net gerçekleşebilir değeri maliyet değerinin altında olan stoklar için karşılık ayrılmaktadır (dipnot 6).
- Maddi ve maddi olmayan varlıklar elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman ve varsa değer düşüklüğü düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri baz alınarak doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Faydalı ömürler yönetimin en iyi tahminlerine dayanır, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve gerekirse değişiklik yapılır.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

2.7. Konsolidasyon esasları

Konsolide finansal tablolar, Şirket'in ve bağı ortaklığının aynı tarih itibarıyla düzenlenen finansal tablolarını içermektedir.

Finansal tablolarda uygulanan konsolidasyon politikaları aşağıda belirtilmiştir:

Şirket, sermayesinin %50'sinden fazlasına iştirak ettiği ve / veya yönetiminde etkili bir şekilde kontrolü altında tuttuğu şirketler konsolidasyona dâhil edilmektedir. Ancak Şirket'in doğrudan ve dolaylı toplam oy hakkı %50 'nin üzerinde olmakla birlikte konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmeyen veya önemli bir etkiye sahip olmaması nedeniyle finansal varlıklar, maliyet bedelleri üzerinden varsa değer kaybı ile ilgili karşılık düşüldükten sonra konsolide finansal tablolara yansıtılarak konsolidasyon dışında tutulmaktadır.

Konsolidasyona dâhil edilen şirketlerin finansal durum tabloları ve kar veya zarar tabloları tam konsolidasyon yöntemi kullanılarak konsolide edilmiş ve aralarındaki önemli tutardaki tüm borç/alacak bakiyeleri ile alım/satım işlemleri elimine edilmiştir. İştirak tutarları ile iştirak edilen şirket özsermayeleri karşılıklı elimine edilmiş olup konsolide finansal tablolarda yalnızca Şirket'in sermayesi ve diğer özsermaye hesapları ile ayrı kalemde gösterilen azınlık hissedarlara ait olan özsermaye payları yansıtılmıştır. Azınlık payları negatif (-) bakiye verse dahi, bağı ortaklıkların yaptıkları zararlardan pay almaya devam ederler.

Şirket satın almaları için satın alma metodu uygulanmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla konsolidasyona tabi tutulan Serbim Bilgisayar Destek ve Ticaret A.Ş.'nin Bimeks'e ait doğrudan ve dolaylı oy hakkı ile etkinlik oranları %99,49'dur.

2.8. Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

Yeni ve düzeltilmiş standartlar ve yorumlar

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2018 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TMS/TFRS ve TMS/TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

TFRS Yorum 22 Yabancı Para Cinsinden Yapılan İşlemler ve Avans Bedelleri

Bu yorum yabancı para cinsinden alınan veya yapılan avans ödemelerini kapsayan işlemlerin muhasebeleştirilmesi konusuna açıklık getirmektedir. Bu yorum, ilgili varlığın, gider veya gelirin ilk muhasebeleştirilmesinde kullanılacak döviz kurunun belirlenmesi amacı ile işlem tarihini, işletmenin avans alımı veya ödemesinden kaynaklanan parasal olmayan varlık veya parasal olmayan yükümlülüklerini ilk muhasebeleştirdiği tarih olarak belirtmektedir. İşletmenin bu yorumu gelir vergilerine veya düzenlediği sigorta poliçelerine (reasürans poliçeleri dahil) veya sahip olduğu reasürans poliçelerine uygulamasına gerek yoktur. Yorum, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödeme İşlemlerinin Sınıflandırma ve Ölçümü (Değişiklikler)

TFRS 2 Hisse Bazlı Ödemeler standardında değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, belirli hisse bazlı ödeme işlemlerinin nasıl muhasebeleştirilmesi gerektiği ile ilgili TFRS 2'ye açıklık getirilmesini amaçlamaktadır.

Değişiklikler aşağıdaki konuların muhasebeleştirilmesini kapsamaktadır;

- nakit olarak ödenen hisse bazlı ödemelerin ölçümünde hakediş koşullarının etkileri,
- stopaj vergi yükümlülükleri açısından net mahsup özelliği bulunan hisse bazlı ödeme işlemleri,
- işlemin niteliğini nakit olarak ödenen hisse bazlı işlemde özkaynağa dayalı hisse bazlı işleme dönüştüren hüküm ve koşullardaki değişiklikler.

Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi olması beklenmemektedir.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

TMS 40 Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller: Yatırım Amaçlı Gayrimenkullerin Transferleri (Değişiklikler)

TMSK, TMS 40 “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” standardında değişiklik yayınlamıştır. Yapılan değişiklikler, kullanım amacı değişikliğinin, gayrimenkulün ‘yatırım amaçlı gayrimenkul’ tanımına uymasına ya da uygunluğunun sona ermesine ve kullanım amacı değişikliğine ilişkin kanıtların mevcut olmasına bağlı olduğunu belirtmektedir. Değişiklikler, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Değişikliğin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

TFRS Yıllık İyileştirmeler - 2014-2016 Dönemi

KGK, aşağıda belirtilen standartları değiştirerek, TFRS 2014-2016 dönemine ilişkin Yıllık İyileştirmeleri yayınlamıştır:

- TFRS 1 “Uluslararası Finansal Raporlama Standartlarının İlk Uygulaması”: Bu değişiklik, bazı TFRS 7 açıklamalarının, TMS 19 geçiş hükümlerinin ve TFRS 10 Yatırım İşletmeleri’nin kısa dönemli istisnalarını kaldırmıştır. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır.
- TMS 28 “İştiraklerdeki ve İş Ortaklıklarındaki Yatırımlar”: Bu değişiklik, iştirakteki veya iş ortaklığındaki yatırım, bir girişim sermayesi kuruluşu veya benzeri işletmeler yoluyla dolaylı olarak ya da bu işletmelerce doğrudan elde tutuluyorsa, işletmenin, iştirakteki ve iş ortaklığındaki yatırımlarını TFRS 9 Finansal Araçlar uyarınca gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan olarak ölçmeyi seçebilmesinin, her iştirak veya iş ortaklığının ilk muhasebeleştirilmesi sırasında geçerli olduğuna açıklık getirmektedir. Değişiklik, 1 Ocak 2018 ve sonrasında başlayan yıllık hesap dönemleri için uygulanacaktır. Erken uygulamaya izin verilmektedir.

Söz konusu değişikliklerin Grup’un finansal durumu veya performansı üzerinde bir etkisi olmayacaktır.

Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan TFRS’ler

30 Eylül 2018 tarihi itibarıyla sona eren ara hesap dönemine ait konsolide 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

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 IAS 39’dan farklı olarak enstrümanın kalan ömrü boyunca yayılarak muhasebeleştirilmesinin mümkün olmadığı anlamına gelmektedir. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TFRS 16 Kiralama İşlemleri

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 kiralaayanlar açısından muhasebesinde geniş kapsamlı bir değişiklik yapar. Şu anki TMS 17 kurallarına göre kiralaayanlar bir kiralama işlemine taraf olduklarında bu işlem için finansal kiralama (bilanço içi) ya da faaliyet kiralaması (bilanço dışı) ayrımı yapmak zorundalar. Fakat TFRS 16’ya göre artık kiralaayanlar 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

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

standarttan etkilenenlerdir. 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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

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. Grup, standardın finansal durumu ve performansı üzerine etkilerini değerlendirmektedir.

TMS 28 İştiraklerdeki ve iş ortaklıklarındaki yatırımlar

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. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

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.
- TMS 19 "Çalışanlara Sağlanan Faydalar"; 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 alınmalıdır.

Söz konusu değişikliklerin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

2.9. Netleştirme / Mahsup

Finansal varlıklar ve yükümlülükler, yasal olarak netleştirme hakkı var olması, net olarak ödenmesi veya tahsilinin mümkün olması veya varlığın elde edilmesi ile yükümlülüğün yerine getirilmesinin eş zamanlı olarak gerçekleşebilmesi halinde, bilançoda net değerleri ile gösterilirler.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

3. ÖNEMLİ MUHASEBE POLİTİKALARININ ÖZETİ

Konsolide finansal tabloların hazırlanmasında izlenen önemli muhasebe politikaları aşağıda özetlenmiştir:

Hasılat

1 Ocak 2018 tarihinden itibaren yürürlüğe giren TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat Standardı" doğrultusunda hasılatın muhasebeleştirilmesinde aşağıda yer alan beş aşamalı modeli kullanılmaya başlanmıştır.

- Müşteriler ile yapılan sözleşmelerin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki edim yükümlülüklerinin tanımlanması
- Sözleşmelerdeki işlem bedelinin belirlenmesi
- İşlem bedelinin edim yükümlülüklerine dağıtılması
- Hasılatın muhasebeleştirilmesi

Bu modele göre öncelikle müşterilerle yapılan her bir sözleşmede taahhüt edilen mal veya hizmetler değerlendirilmekte ve söz konusu mal veya hizmetleri devretmeye yönelik verilen her bir taahhüdü ayrı bir edim yükümlülüğü olarak belirlenir. Sonrasında ise edim yükümlülüklerinin zamana yayılı olarak mı yoksa belirli bir anda mı yerine getirileceği tespit edilir. Bir mal veya hizmetin kontrolünü zamanla devreder ve dolayısıyla ilgili satışlara ilişkin edim yükümlülükleri zamana yayılı olarak yerine getirilirse, söz konusu edim yükümlülüklerinin tamamen yerine getirilmesine yönelik ilerlemeyi ölçülerek hasılat zamana yayılı olarak finansal tablolara alınır.

Mal veya hizmet devri taahhüdü niteliğindeki edim yükümlülükleri ile alakalı hasılat, mal veya hizmetlerin kontrolünün müşterilerin eline geçtiğinde muhasebeleştirilir.

- a)Mal veya hizmete ilişkin tahsil hakkına sahiplik,
- b)müşterinin mal veya hizmetin yasal mülkiyetine sahipliği,
- c)mal veya hizmetin zilyetliğinin devri,
- d)müşterinin mal veya hizmetin mülkiyetine sahip olmaktan doğan önemli risk ve getirilere sahipliği,
- e)müşterinin mal veya hizmeti kabul etmesi koşulları dikkate alınır.

Sözleşmenin başlangıcında, müşteriye taahhüt edilen mal veya hizmetin devir tarihi ile müşterinin bu mal veya hizmetin bedelini ödediği tarih arasında geçen sürenin bir yıl veya daha az olacağının öngörülmesi durumunda, taahhüt edilen bedelde önemli bir finansman bileşeninin etkisi için düzeltme yapılmamaktadır. Diğer taraftan, hasılatın içerisinde önemli bir finansman unsuru bulunması durumunda, hasılat değeri gelecekte oluşacak tahsilatların, finansman unsuru içerisinde yer alan faiz oranı ile indirgenmesi ile tespit edilir. Fark, tahakkuk esasına göre esas faaliyetlerden diğer gelirler olarak ilgili dönemlere kaydedilir.

Ticari alacaklar / borçlar

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

Grup, tahsil imkanının kalmadığına dair objektif bir bulgu olduğu takdirde ilgili ticari alacaklar için şüpheli alacak karşılığı ayırmaktadır. Söz konusu bu karşılığın tutarı, alacağın kayıtlı değeri ile tahsili mümkün tutar arasındaki farktır. Tahsili mümkün tutar, teminatlardan ve güvencelerden tahsil edilebilecek meblağlarda dâhil olmak üzere tüm nakit akışlarının, oluşan ticari alacağın orijinal etkin faiz oranı esas alınarak iskonto edilen değeridir. Değer düşüklüğü tutarı, zarar yazılmasından sonra oluşacak bir durum dolayısıyla azalır, söz konusu tutar, cari dönemde diğer gelirlere yansıtılır.

Stoklar

Stoklar, elde etme maliyeti ve net gerçekleşebilir değerin düşük olanı ile değerlendirilmiştir. Maliyet, ağırlıklı ortalama maliyet yöntemi ile belirlenir. Net gerçekleşebilir değer, tahmini satış fiyatından tahmini tamamlama maliyeti ve satışı gerçekleştirmek için gerekli tahmini satış maliyetleri ile pazarlama, satış ve dağıtım giderlerinin düşülmesi suretiyle ulaşılan değeri temsil etmektedir.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Stokların maliyeti tüm satın alma maliyetlerini, dönüştürme maliyetlerini ve stokların mevcut durumuna ve konumuna getirilmesi için katılan diğer maliyetleri içerir.

Maddi duran varlıklar

Maddi varlıklar (binalar hariç), elde etme maliyetlerinden birikmiş amortisman düşüldükten sonraki net değeri ile gösterilmektedir. Amortisman, maddi varlıkların faydalı ömürleri üzerinden doğrusal amortisman yöntemi kullanılarak ayrılmaktadır. Söz konusu varlıkların tahmin edilen faydalı ömürleri aşağıda belirtilmiştir:

	Yıl
Binalar	50
Özel maliyetler	3 – 7
Makine ve cihazlar	3 – 8
Taşıt araçları	5 – 10
Mobilya, demirbaş ve ofis gereçleri	3 – 15

Arazi ve arsalar için sınırsız ömürleri olması sebebi ile amortisman ayrılmamaktadır.

Maddi duran varlıkların yapılan normal bakım ve onarım harcamaları, gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi varlığın kapasitesini genişleterek kendisinden gelecekte elde edilecek faydayı artıran nitelikteki yatırım harcamaları, maddi varlığın maliyetine eklenmektedir. Varlığın maliyetine eklenen, söz konusu yenileme gibi aktifleştirme sonrası yapılan harcamalar, ekonomik ömürleri çerçevesinde amortismanına tabi tutulurlar.

Maddi duran varlığın kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Maddi varlıkların elden çıkartılması sonucu oluşan kar veya zarar, kayıtlı değer ile tahsil olunan tutarların karşılaştırılması ile belirlenir ve cari dönemde ilgili gelir ve gider hesaplarına yansıtılır.

Maddi olmayan duran varlıklar

Maddi olmayan duran varlıklar aktifleştirilen geliştirme giderleri ve bilgi sistemleri ile bilgisayar yazılımları ve diğer tanımlanabilen hakları içermektedir.

Aktifleştirilen geliştirme giderleri (maliyetleri) dışındaki maddi olmayan duran varlıklar elde etme maliyeti esasından kayda alınmakta ve 5 yılı geçmeyen tahmini faydalı ömürleri boyunca doğrusal yöntemle itfa edilmektedir. Konsolide finansal tablolarda bu varlıklar maliyetlerinden birikmiş itfa payları ve varsa birikmiş değer kayıpları düşülerek gösterilmektedir. Değer düşüklüğü belirtilerine rastlandığı durumlarda varlıklar değer kaybı için yeniden gözden geçirilmektedir.

Araştırma ve geliştirme giderleri

Araştırma harcamaları gerçekleştiğinde gider olarak muhasebeleştirilmektedir. Maddi olmayan duran varlığın kullanıma veya satışa hazır hale gelebilmesi için tamamlanmasının teknik olarak mümkün olması, maddi olmayan duran varlığı tamamlama ve bu varlığı kullanma veya satma niyetinin bulunması, maddi olmayan duran varlığın muhtemel gelecek ekonomik faydayı nasıl sağlayacağını belirli olması, geliştirme safhasını tamamlamak için yeterli teknik, mali ve diğer kaynakların mevcut olması ve geliştirme sürecinde maddi olmayan duran varlıkla ilgili yapılan harcamaların güvenilir bir biçimde ölçülebilir olması koşullarının varlığı halinde geliştirmeden kaynaklanan harcamalar TMS 38’e uygun olarak maddi olmayan duran varlıklar olarak kayda alınmaktadır.

Grup yönetimi, aktifleştirilen geliştirme giderlerinin gerçeğe uygunluğunu tespit amacıyla; her yıl, SPK tarafından yetkilendirilmiş bir değerlendirme kuruluşuna değerlendirme tespiti yaptırmakta ve bunun sonucunda hesaplanan değer kayıtlı değerden daha yüksek olması durumunda aradaki olumlu farkı varlık tutarına ilave etmekte ve karşılığını Özkaynak’ta Yeniden Değerleme Fonu hesabına yansıtmaktadır. Değerleme sonucunda oluşan değer kayıtlı değerden daha düşük olması durumunda aradaki olumsuz fark varlık tutarından indirilmekte, karşılığında yeniden değerlendirme fonu azaltılmakta, değerlendirme fonunda yeterli bakiye yok ise değer düşüşü olarak giderleştirilmektedir. Cari dönemde Grup yönetimi tarafından aktifleştirilen geliştirme giderlerinin gerçeğe uygunluğunu tespit amacıyla herhangi bir değer düşüklüğü testi çalışması yapılmamıştır.

Geliştirme maliyetleri ilk kayda alınışın ardından maliyetinden ve yeniden değerlendirme durumunda yeniden değerlendirilmiş tutardan tüm birikmiş itfa ve değer düşüklüğü zararları düşülmüş olarak izlenir. Varlığın itfası geliştirilenin tamamlanması ve varlığın kullanıma hazır hale gelmesiyle başlar. Varlığın itfası gelecekte beklenen satışlara göre yapılır ancak en fazla 15 yıl içinde tamamı itfa edilecektir.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Yatırım amaçlı gayrimenkuller

Mal ve hizmetlerin üretiminde kullanılmak veya idari maksatlarla veya işlerin normal seyri esnasında satılmak yerine, kira elde etmek veya değer kazanması amacıyla veya her ikisi için tutulan araziler ve binalar “Yatırım Amaçlı Gayrimenkuller” olarak sınıflandırılır. Yatırım amaçlı gayrimenkuller olası bir değer düşüklüğünün tespiti amacıyla incelenir ve bu inceleme sonunda yatırım amaçlı gayrimenkullerin kayıtlı değeri, geri kazanılabilir değerinden fazla ise, karşılık ayrılmak suretiyle kayıtlı değeri geri kazanılabilir değerine indirilir. Cari dönemde Grup yönetimi tarafından yatırım amaçlı gayrimenkullerle ilgili değer düşüklüğü testi çalışması yapılmamıştır.

Varlıklarda değer düşüklüğü

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

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

Kur değişiminin etkileri

Grup yabancı para cinsinden yapılan işlemleri ve bakiyeleri TL’ye çevirirken işlem tarihinde geçerli olan ilgili kurları esas almaktadır. Yabancı para birimi bazındaki parasal varlık ve yükümlülükler bilanço tarihindeki döviz kurları kullanılarak TL’ye çevrilmiştir. Yabancı para cinsinden olan işlemlerin TL’ye çevrilmesinden veya parasal kalemlerin ifade edilmesinden doğan kur farkı gider veya gelirleri ilgili dönemde konsolide kar veya zarar tablosuna yansıtılmaktadır.

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

Pay başına kayıp

İlişikteki konsolide kar veya zarar tablosunda belirtilen hisse başına zarar, net zararın ilgili yıl içinde mevcut hisselerin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Karşılıklar, şarta bağlı varlık ve yükümlülükler

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

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

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

Kiralama işlemleri - Kiracı olarak Şirket

Finansal kiralama

Grup, finansal kiralama yoluyla edinmiş olduğu ve mülkiyetin bütün önemli risklerinin ve getirilerinin fiili olarak kiralama süresi sonunda Grup’a geçtiği sabit kıymetleri, konsolide finansal durum tablosunda kira başlangıç tarihindeki makul değeri ya da, daha düşükse minimum kira ödemelerinin bilanço tarihindeki bugünkü değeri üzerinden yansıtmaktadır. Finansal kiralama işleminden kaynaklanan yükümlülük, kalan bakiye üzerinde sabit bir faiz oranı sağlamak için, ödenecek faiz ve anapara borcu olarak ayrıştırılmıştır. Finansal kiralama işlemine konu olan sabit kıymetin ilk edinilme aşamasında katlanılan masraflar maliyete dâhil edilir. Finansal kiralama yolu ile elde edilen sabit kıymetler tahmin edilen ekonomik ömürleri üzerinden amortismanına tabi tutulur.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Faaliyet kiralaması

Mülkiyete ait risk ve getirilerin önemli bir kısmının kiralayana ait olduğu kiralama işlemi, faaliyet kiralaması olarak sınıflandırılır. Faaliyet kiralamaları olarak (kiralayandan alınan teşvikler düşüldükten sonra) yapılan ödemeler, kira dönemi boyunca doğrusal yöntem ile gider olarak kaydedilir.

Satış ve geri kiralama işlemleri

Bir satış ve geri kiralama işlemi, bir varlığın satışını ve yine aynı varlığın geri kiralınmasını içerir. Kira ödemeleri ve satış fiyatı, bunlar bir bütün olarak müzakere edildiğinden, genellikle birbirlerine bağımlıdır. Bir satış ve geri kiralama işleminin muhasebeleştirme yöntemi, ilgili kiralama işleminin çeşidine bağlıdır. Satış ve geri kiralama işleminin finansal kiralama ile sonuçlanması durumunda, satış gelirlerinin defter değerinin üzerindeki kısmı satıcı-kiraya veren tarafından hemen gelir olarak muhasebeleştirilmez. Bunun yerine, sözü edilen gelir ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir. Geri kiralama işlemi bir finansal kiralama ise, yapılmış olan işlem, kiralanan varlık işlemin teminatı olmak üzere, kiraya verenin kiracıya finansman sağladığı bir araçtır. Bu nedenle, ilgili varlığın defter değerini aşan satış gelirlerinin gelir olarak görülmesi doğru değildir. Bu türden fazla tutarlar ertelenir ve kiralama süresi boyunca itfa edilir.

Satış ve geri kiralama işlemi ile geri kiralanan binalar "Maddi duran varlıklar" hesabında muhasebeleştirilmiştir.

İlişkili taraflar

Ortaklar, önemli yönetim personeli ve yönetim kurulu üyeleri, aileleri ve onlar tarafından kontrol edilen veya onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ile Bimeks Grubu'na dâhil şirketler ve onlara bağlı şirketler, iştirak ve ortaklıklar ilişkili taraflar olarak kabul edilmiştir.

Çalışanlara sağlanan faydalar

a) Kıdem tazminatı karşılığı

Yürürlükteki kanunlara göre, Grup, emeklilik dolayısıyla veya istifa ve iş kanununda belirtilen davranışlar dışındaki sebeplerle istihdamı sona eren çalışanlara belirli bir toplu ödeme yapmakla yükümlüdür. Söz konusu ödeme tutarları bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan kıdem tazminat tavanı esas alınarak hesaplanır. Kıdem tazminatı karşılığı, tüm çalışanların emeklilikleri dolayısıyla ileride doğacak yükümlülük tutarları bugünkü net değerine göre hesaplanarak ilişikteki konsolide finansal tablolarda yansıtılmıştır.

b) İzin karşılığı

Biriken ücretli izinler; mevcut döneme ilişkin hakların bütünüyle kullanılmaması halinde geleceğe taşınan ve gelecek dönem içerisinde kullanılabilen izinlerdir. Bu izinler giydirilmiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahiplerdir) olabileceği gibi, kazanılmamış/giydirilmemiş (diğer bir ifade ile çalışanlar, işten ayrılmaları halinde kullanmamış oldukları haklarına ilişkin olarak nakit ödeme yapılmasını talep etme hakkına sahip değildir) de olabilir. Çalışanlar, gelecekteki ücretli izin haklarını arttıran hizmetlerde bulundukça işletme açısından bir yükümlülük doğar. Çalışanların birikmiş kazanılmamış haklarını kullanmadan işten ayrılabilme olasılığı ilgili yükümlülüğün ölçüm şeklini etkilemesine rağmen, ücretli izinler kazanılmamış dahi olsalar, işletme açısından bir yükümlülük mevcuttur ve konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır.

Kurum kazancı üzerinden hesaplanan vergiler

Bilanço tarihi itibarıyla dönem sonuçlarına dayanarak tahmin edilen Kurumlar Vergisi yükümlülüğü için karşılık ayrılmaktadır. Kurumlar Vergisi yükümlülüğü dönem sonucunun kanunen kabul edilmeyen giderler ve indirimler dikkate alınarak düzeltilmesinden sonra bulunan matrah üzerinden hesaplanmaktadır.

Vergi karşılığı, dönem karı dikkate alınarak hesaplanmış ve hesaplamada ertelenmiş vergi göz önünde bulundurulmuştur.

Ertelenmiş vergi, bilanço yükümlülüğü metodu dikkate alınarak hesaplanmıştır. Ertelenmiş vergi aktif ve pasiflerin konsolide finansal tablolarda yansıtılan değerleri ile yasal vergi bazı arasındaki geçici farkların vergi etkisi dikkate alınarak yansıtılmaktadır. Ertelenmiş vergi yükümlülükleri aşağıdaki durumlar haricinde bütün vergiye tabi geçici farklılıklar için kayıtlara alınmaktadır.

Ertelenmiş vergi yükümlülüğünün şerefiye itfasından doğması ya da şirket birleşmesi olmayan bir işlemdeki bir varlığın veya borcun ilk defa kayıtlara alınmasında ve işlem gerçekleştiği zaman muhasebesel karı ne de vergiye tabi kar veya zararı etkilemediği durumlar ve geçici farkın ters çevrilmesinin zamanlamasının kontrol edilebildiği ve öngörülebilir gelecekte geçici farkın ters çevrilmeyeceğinin olası olduğu durumlar hariç, bağlı ortaklıklara ve iştiraklere yapılan yatırımlarla ilgili vergiye tabi geçici farklar göz önünde bulundurulduğu durumlardır.

Ertelenmiş vergi alacakları, vergiden indirilebilir geçici farklar, kullanılmamış vergi varlıkları ve kayıplarının taşınmasından faydalanılabilecek kadar vergilendirilebilir kar oluşması ölçüsünde, kullanılmamış vergi alacakları ve kullanılmamış vergi kayıpları için kayıtlara alınmaktadır.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Ertelenmiş vergi alacağının taşıdığı değer, her bilanço tarihinde gözden geçirilir ve ertelenmiş vergi alacağının tamamen ya da kısmen kullanımına olanak sağlayacak yeterli vergilendirilebilir karın olması durumunda azaltılır.

Ertelenmiş vergi alacakları ve yükümlülükleri varlığın gerçekleştiği ya da yükümlülüğün ifa edildiği dönemde geçerli olan ve bilanço tarihinde yürürlükte olan vergi oranına göre hesaplanır.

Finansal varlıklar

TFRS 9 "Finansal Araçlar" standardına göre finansal varlıklar "Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar", "Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar" ve "İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar" olarak sınıflandırmakta ve muhasebeleştirmektedir.

Söz konusu finansal varlıkların alım ve satım işlemleri "Teslim tarihi"ne göre kayıtlara alınır ve kayıtlardan çıkartılır.

Tüm finansal varlıklar, gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan ve gerçeğe uygun değerinden kayıtlara alınan finansal varlıklar haricinde, ilk olarak gerçeğe uygun piyasa değerinden varsa yatırımla ilgili satın alma masrafları da dahil olmak üzere maliyet bedelleri üzerinden gösterilir.

Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar

"Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan finansal varlıklar" olarak sınıflandırılan finansal varlıklar, alım satım amaçlı finansal varlıklar olup piyasada kısa dönemde oluşan fiyat ve benzeri unsurlardaki dalgalanmalardan kar sağlama amacıyla elde edilen, veya elde edilme nedeninden bağımsız olarak, kısa dönemde kar sağlamaya yönelik bir portföyün parçası olan finansal varlıklardır.

Alım satım amaçlı finansal varlıklar ilk olarak kayda alınmalarında gerçeğe uygun değerleri kullanılır ve kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilir. Gerçeğe uygun değerinin belirlenmesinde bilanço tarihi itibarıyla oluşan bekleyen en iyi alış emri dikkate alınır. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilmekte ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınır. Yapılan değerlendirme sonucu oluşan kazanç ve kayıplar kar/zarar hesaplarına dahil edilir.

Alım satım amaçlı finansal varlıkların gerçeğe uygun değerindeki değişiklik sonucu ortaya çıkan kar veya zarar ve finansal varlıklardan elde edilen faiz ve kupon gelirleri gelir tablosunda "Finansal gelirler" hesabında izlenir.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklar

Varlıkların nakit akışlarının yalnızca anapara ve faiz ödemelerini temsil ettiği ve gerçeğe uygun değer farkı kâr veya zarara yansıtılan finansal varlık olarak tanımlanmayan, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesi veya finansal varlığın satılması amacı ile elde tutulan finansal varlıklar; gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan varlıklar olarak sınıflandırılır.

Söz konusu varlıklar kayda alınmalarını izleyen dönemlerde gerçeğe uygun değerle değerlendirilir. Gerçeğe uygun değere esas teşkil eden fiyat oluşumlarının aktif piyasa koşulları içerisinde gerçekleşmemesi durumunda gerçeğe uygun değer güvenilir bir şekilde belirlenmediği kabul edilir ve etkin faiz yöntemine göre hesaplanan "İskonto edilmiş değer" gerçeğe uygun değer olarak dikkate alınır.

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıkların gerçeğe uygun değerlerindeki değişikliklerden kaynaklanan "Gerçekleşmemiş kar ve zararlar" ilgili finansal varlığa karşılık gelen değer tahsili, varlığın satılması, elden çıkarılması veya zafiyete uğraması durumlarından birinin gerçekleşmesine kadar dönemin gelir tablosuna yansıtılmaz ve özkaynaklar içindeki "Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler" hesabında izlenir.

Söz konusu finansal varlıkların tahsil edildiğinde veya elden çıkarıldığında özkaynak içinde yansıtılan birikmiş gerçeğe uygun değer farkları gelir tablosuna yansıtılır.

Finansal varlıkların faiz veya kar payları ilgili faiz gelirleri ve temettü gelirleri hesabında muhasebeleştirilir.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

İtfa edilmiş maliyet bedelinden muhasebeleştirilen varlıklar

Finansal varlığın, sözleşmeye bağlı nakit akışlarının tahsil edilmesini amaçlayan bir iş modeli kapsamında elde tutulması ve finansal varlığa ilişkin sözleşme şartlarının, belirli tarihlerde sadece anapara ve anapara bakiyesinden kaynaklanan faiz ödemelerini içeren nakit akışlarına yol açması durumunda finansal varlık itfa edilmiş maliyet üzerinden ölçülür. Söz konusu varlıklar, ilk kayda alınmalarında işlem maliyetlerini de içeren elde etme maliyeti ile muhasebeleştirilir. Kayda alınmayı müteakiben etkin faiz oranı yöntemi kullanılarak “İskonto edilmiş bedeli” ile değerlendirilir.

Beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal varlıklar ve gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal varlıklara ilişkin beklenen kredi zarar karşılığının ölçümü finansal varlığın durumu ve gelecek ekonomik ilgili önemli varsayımlar ve gelişmiş modellerin kullanımını gerektiren bir alandır.

Beklenen kredi zararını ölçmeye ilişkin muhasebe koşullarını uygulamak için bir grup önemli karar alınması gerekir. Bunlar aşağıda listelenmektedir:

- Kredi riskindeki önemli artışa ilişkin kriterlerin belirlenmesi
- Beklenen kredi zararının ölçülmesi için uygun model ve varsayımların seçilmesi
- İlişkili beklenen kredi zararı ve her tip ürün/piyasaya yönelik ileriye dönük senaryoların sayısı ve olasılığını belirleme
- Beklenen kredi zararını ölçme amaçlarına ilişkin benzer finansal varlıklar grubunun belirlenmesi

Şirket’in %20’nin altında oy hakkına sahip olduğu veya %20’nin üzerinde oy hakkına sahip olmakla birlikte önemli bir etkiye sahip olmadığı finansal varlıkların ve konsolide finansal tablolar açısından önemlilik teşkil etmediğinden konsolidasyona dâhil edilmeyen iştirak ve bağlı ortaklıkların borsaya kayıtlı herhangi bir makul değerinin olmadığı, makul değer hesaplanmasında kullanılan diğer yöntemlerin uygun olmaması nedeniyle makul değer güvenilir bir şekilde ölçülemediği durumlarda finansal varlığın kayıtlı değeri elde etme maliyeti tutarından varsa, değer düşüklüğü karşılığının çıkarılması suretiyle değerlendirilmiştir.

Geri alınmış paylar

Sermaye olarak kayıtlara alınan paylar geri satın alındığı durumda, geri satın alma ile ilişkilendirilebilen maliyetlerin vergi etkisi düşüldükten sonraki tutarını da kapsayan satın alma bedeli özkaynaklarda azalış olarak muhasebeleştirilir. Geri satın alınan paylar “Geri alınmış paylar” olarak özkaynakların altında gösterilir. Söz konusu payların elden çıkarılmasından kaynaklanan kazanç veya kayıplar gelir tablosu ile ilişkilendirilmeyerek hisse senedi ihraç primlerine transfer edilmektedir.

Müşteri Sadakat Programı

Grup’un üyeleri için “Bipara” adında uygulamaya koyduğu müşteri sadakat programı bulunmaktadır. Grup mağazalarının müşteri sadakat programı çerçevesinde müşterilerine sağlamış olduğu bu imkanla yapılan alışverişlerde, alışveriş tutarına göre puan biriktirmekte ve bu puan daha sonraki alışverişlerde kullanılabilir. 1 puan = 1 TL olarak kullanılabilir. Bu puanların kullanım süresi 01 Ocak-30 Haziran tarihleri arasında kazanılan Bipara’lar için aynı yılın 31 Aralık tarihine kadar, 01 Temmuz-31 Aralık tarihleri arasında kazanılan Bipara’lar için ise bir sonraki yılın 30 Haziran tarihine kadardır.

Nakit akış tablosu

Nakit akış tablolarında yer alan nakit ve nakit benzerleri, nakit, 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.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 4 – BORÇLANMALAR

	Faiz oranları		Tutar	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
<u>Kısa vadeli borçlanmalar</u>				
Banka kredileri				
- EURO	%6	%6	629.909	409.230
- TL (*)	TRLİBOR+%3	TRLİBOR+%3	196.837.114	65.665.334
Finansal kiralama işleminden doğan borçlar				
- EURO	%4,11-%7,64	%4,11-%7,64	16.830.405	10.934.133
- TL (*)	TRLİBOR+%3	TRLİBOR+%3	28.011.678	16.636.902
			242.309.106	93.645.599

	Faiz oranları		Tutar	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
<u>Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları</u>				
TL İhraç Edilen Tahvil (**)	%15,90-%16,15	%15,90-%16,15	46.219.398	18.047.690
			46.219.398	18.047.690

	Faiz oranları		Tutar	
	30.09.2018	31.12.2017	30.09.2018	31.12.2017
<u>Uzun vadeli borçlanmalar</u>				
Banka kredileri				
- EURO	%6	%6	7.728.794	5.021.131
- TL (*)	%TRLİBOR+3	%TRLİBOR+3	244.277.972	278.871.685
TL İhraç Edilen Tahvil (**)	%15,90-%16,15	%15,90-%16,15	69.287.000	86.114.000
Finansal kiralama işlemlerinden borçlar				
- EURO	%4,11-%9,45	%4,11-%9,45	35.426.275	30.965.849
			356.720.041	400.972.665

Grup’un kısa ve uzun vadeli toplam banka kredilerinin, tahvillerinin ve bonosunun ödeme planı aşağıdaki gibidir:

	EURO	TL	TL Toplamı
30.09.2018			
Bir yılı geçmeyen	90.628	243.056.512	243.686.421
Bir yılı geçen	1.111.977	313.564.973	321.293.766
Toplam banka kredileri, tahvilleri ve bonosu (*)	1.202.605	556.621.485	564.980.187
	EURO	TL	TL Toplamı
31.12.2017			
Bir yılı geçmeyen	90.628	83.713.024	84.122.254
Bir yılı geçen	1.111.977	364.985.685	370.006.816
Toplam banka kredileri, tahvilleri ve bonosu (*)	1.202.605	448.698.709	454.129.070

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DIŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

(*) Şirket mevcut finansal borçların yapılandırmasına yönelik banka ve finansal kuruluşlarla 03.01.2017 tarihinde;

- 31.12.2016 itibarıyla tespit edilen kar payı / faiz tutarlarının kapitalize edilerek anaparaya eklenmesi
- 2017 yılının anapara ödemesiz sene olarak tanınması
- Üçer ayda bir yapılacak anapara ödemelerinin 2018 yılından %10 oranda başlayarak her yıl %5 oranında arttırılarak 2022 yılında bitirilmesi
- 30.06.2017 tarihinden başlayarak üçer aylık dönemlerde faiz ödemelerinin yapılacağı,
- TRLibor+3 olarak belirlenen genel uygulanacak faiz oranının, %9'luk kısmının ödenmesi, 2018 yılında ise uygulanacak faiz oranının %10'luk kısmının ödenmesi, kalan faiz oranı farklarının ise, 2019 ve 2020 yıllardan ödenmesi, 2019 yılından başlayarak üçer aylık dönemler halinde faiz tutarlarının ödenmesi konusunda mutabakata varılmıştır.

(**) Borsa İstanbul A.Ş.'nin 28.07.2017 tarihli açıklaması şu şekildedir; İhraç ettiği TRSBMKS11810 ve TRSBMKS71814 ISIN kodlu (sırasıyla 20.000.000 TL ve 30.000.000 TL nominal değerli) borçlanma araçlarının 28.07.2017 tarihli kupon ödemelerini gerçekleştirmeyen Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş.'nin 18.07.2017 ve 21.07.2017 tarihli özel durum açıklamaları ile kamuya duyurduğu borçlanma araçlarının yapılandırılması çalışmalarının tamamlanabilmesi için, Şirket tarafından 28.07.2017 tarihli özel durum açıklaması ile kamuya duyurulan ek süre talebi dikkate alınarak, Borsamız Kotasyon Yönergesi'nin 29/1-e maddesi kapsamında Şirkete 08.09.2017 tarihine kadar ek süre verilmesi ve bu süre içinde TRSBMKS91713 (yeni hali TRSBMKS12230), TRSBMKS11810 (yeni hali TRSBMKS12222) ve TRSBMKS71814 (yeni hali TRSBMKS12214) ISIN kodlu borçlanma araçlarının işlem sıralarının kapalı kalmasına karar verilmiştir.

Şirketin 28.07.2017 tarihli KAP'ta açıklaması ile (<https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/620853>) yeniden yapılandırma şartlarını kabul eden ve ihraççı şirket tarafından bildirilen yatırımcılara ait menkul kıymet bakiyelerinin yeni menkul ISIN kodlarına dönüşüm işleminin Merkezi Kaydi Sistemde 27.07.2017 tarihi akşam itibarıyla gerçekleştirildiği hususu açıklanmıştır.

Borsa İstanbul A.Ş.'nin daha sonra 04.08.2017 tarihinde yaptığı açıklama şu şekildedir; Sermaye Piyasası Kurulu'nun (Kurul) aynı tarihli yazısı ile Borsamıza bildirilen 04.08.2017 tarih ve 30/1028 sayılı toplantısında alınan kararından, mutabakat oranının toplam nominal tutarın %50'nin üstünde olduğu borçlanma araçlarına ilişkin yeniden yapılandırma sürecinde; mutabakat veren yatırımcıların sahip olduğu borçlanma araçlarının yeni bir ISIN kodu ile, mutabakat vermeyen yatırımcıların sahip olduğu borçlanma araçlarının ise mevcut ISIN kodu ile işlem görebileceği anlaşıldığından; 28.07.2017 tarihinde KAP'ta ilan edilen Borsa duyurusu (<https://www.kap.org.tr/tr/Bildirim/620799>) ile işlem sırası kapatılan Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş.'nin (Şirket) yeni ISIN kodu TRSBMKS12230 eski ISIN kodu TRSBMKS91713, yeni ISIN kodu TRSBMKS12222 eski ISIN kodu TRSBMKS11810 ve yeni ISIN kodu TRSBMKS12214 eski ISIN kodu TRSBMKS71814 olan borçlanma araçlarının işlem sıraları 07.08.2017 tarihinden itibaren mevcut pazarında açılacaktır.

Borsa İstanbul A.Ş. 29.11.2017 tarihinde yaptığı genel duyuru ile Bimeks Bilgi İşlem ve Dış Ticaret A.Ş. tarafından ihraç edilen borçlanma araçlarının 01.12.2017 tarihinden itibaren "Borçlanma Araçları Piyasası Gözaltı Pazarı"nda işlem göreceğini açıklamıştır.

Şirket, 30.09.2018 tarihi itibarıyla anapara tutarı toplam 95.000.000 TL tahvil ihracı gerçekleştirmiş olup, yapılandırma sürecindeki çıkarılmış bu tahvillerin detayları aşağıdaki gibidir;

a) Şirket, 10.09.2014 tarihinde kurul kaydına alınan başvurusu kapsamında, değişken faizli tahvil ihracı işlemi gerçekleştirmiştir. 3 yıl vadeli ve 3 ayda bir kupon ödemeli tahvilin ihraç tutarı 45.000.000 TL olup, 19.09.2014 tarihinde Şirket hesabına intikal etmiştir. Tahvile ilişkin Yıllık Ek Getiri Oranı % 4,50 olup ilk kupon ödemesi 19.12.2014, ikinci kupon ödemesi 20.03.2015, üçüncü kupon ödemesi 19.06.2015, dördüncü kupon ödemesi 18.09.2015, beşinci kupon ödemesi 18.12.2015, altıncı kupon ödemesi 19.03.2016, yedinci kupon ödemesi 19.06.2016, sekizinci kupon ödemesi 16.09.2016, dokuzuncu kupon ödemesi 16.12.2016, onuncu kupon ödemesi ise 17.03.2017 on birinci kupon ödemesi 19.06.2017 tarihinde yapılmıştır, on ikinci ve son kupon ödemesi ise 15.09.2017 tarihinde yapılamamıştır, tahvillerle ilgili yapılandırma süreci devam etmektedir. Tahvil ödemeleri yapılandırma planına göre 2018 yılı Temmuz ayında başlayıp 2022 yılı Ocak ayında tamamlanacaktır, ödemeler 3'er ayda bir yapılacaktır. 2018 yılı Temmuz ayında ve Ekim ayında ödeme yapılamamıştır.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

b) Şirket, 22.05.2015 tarihinde kurul kaydına alınan başvurusu kapsamında, değişken faizli tahvil ihracı işlemi gerçekleştirmiştir. 2,5 yıl vadeli ve 3 ayda bir kupon ödemeli tahvilin ihrac tutarı 20.000.000 TL olup, 31.07.2015 tarihinde Şirket hesabına intikal etmiştir. Tahvile ilişkin Yıllık Ek Getiri Oranı % 4,25 olup ilk kupon ödemesi 30.10.2015, ikinci kupon ödemesi 29.01.2016, üçüncü kupon ödemesi 29.04.2016, dördüncü kupon ödemesi 29.07.2016, beşinci kupon ödemesi 28.10.2016, altıncı kupon ödemesi 27.01.2017, yedinci kupon ödemesi ise 28.04.2017 tarihinde yapılmıştır. Sekizinci kupon ödemesi 28.07.2017 tarihinde yapılamamıştır, dokuzuncu kupon ödemesi 27.10.2017 tarihinde yapılamamıştır, onuncu ve son kupon ödemesi 26.01.2018 tarihinde olup, tahvillerle ilgili yapılandırma süreci devam etmektedir. Tahvil ödemeleri yapılandırma planına göre 2018 yılı Temmuz ayında başlayıp 2022 yılı Ocak ayında tamamlanacaktır, ödemeler 3'er ayda bir yapılacaktır. 2018 yılı Temmuz ayında ve Ekim ayında ödeme yapılamamıştır.

c) Şirket, 22.05.2015 tarihinde kurul kaydına alınan başvurusu kapsamında, değişken faizli tahvil ihracı işlemi gerçekleştirmiştir. 3 yıl vadeli ve 3 ayda bir kupon ödemeli tahvilin ihrac tutarı 30.000.000 TL olup, 31.07.2015 tarihinde Şirket hesabına intikal etmiştir. Tahvile ilişkin Yıllık Ek Getiri Oranı % 4,50 olup ilk kupon ödemesi 30.10.2015, ikinci kupon ödemesi 29.01.2016, üçüncü kupon ödemesi 29.04.2016, dördüncü kupon ödemesi 29.07.2016, beşinci kupon ödemesi 28.10.2016, altıncı kupon ödemesi 27.01.2017 tarihinde, yedinci kupon ödemesi ise 28.04.2017 yapılmıştır. Sekizinci kupon ödemesi 28.07.2017 yapılamamıştır, dokuzuncu kupon ödemesi 27.10.2017 tarihinde yapılamamıştır, onuncu kupon ödemesi 26.01.2018, onbirinci kupon ödemesi 27.04.2018, onikinci ve son kupon ödemesi 27.07.2018 tarihinde olup, tahvillerle ilgili yapılandırma süreci devam etmektedir. Tahvil ödemeleri yapılandırma planına göre 2018 yılı Temmuz ayında başlayıp 2022 yılı Ocak ayında tamamlanacaktır, ödemeler 3'er ayda bir yapılacaktır. 2018 yılı Temmuz ayında ve Ekim ayında ödeme yapılamamıştır.

Şirket 95 milyon TL tutarında ki tahvil yapılandırması ile ilgili son durumu 03.11.2017 tarihli özel durum açıklaması ile duyurmuştur. Buna göre, son durum itibarıyla kurumsal yatırımcıların 70.325.000 TL nominal tutarı ellerinde bulunduran kısmı ile bireysel yatırımcılardan 20.225.000 TL nominal tutarı ellerinde bulunduran kısmı protokolü imzalamıştır. Henüz imzalamamış yatırımcıların da imza işlemleri devam etmekte olduğu son safhada kamuoyu ile gereken bilgi paylaşımı yapılacağı belirtilmektedir.

Grup çeşitli finansal kuruluşlardan temin etmiş olduğu krediler için çeşitli teminatlar vermiştir (dipnot 7).

Finansal kiralama borçlarının ödenmemesi durumunda, konu varlıkların mülkiyeti kiralayana intikal etme hakkı dolayısıyla teminat altındadır.

Bilanço tarihi itibarıyla Grup'un vadesi geçmiş 44.842.083 TL tutarında finansal kiralama borcu ve 134.121.947 TL tutarında banka kredisi borcu bulunmaktadır.

DİPNOT 5 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR

	30.09.2018	31.12.2017
Kısa vadeli ticari alacaklar		
Cari hesap alacakları		
- İlişkili taraflardan	-	366.392
- Diğer taraflardan (*)	215.898.036	154.535.646
Çekler ve senetler		
- Diğer taraflardan	855.000	31.533.395
	216.753.036	186.435.433
Ertelenmiş finansman gideri (-)		
- Diğer taraflardan	(45.097)	(5.131.223)
Şüpheli ticari alacaklar karşılığı (-)	(75.523.073)	(75.270.292)
	141.184.866	106.033.918

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

Şüpheli ticari alacaklar karşılığının dönem içerisindeki hareketleri aşağıdaki gibidir:

	01.01- 30.09.2018	01.01- 31.12.2017
Açılış bakiyesi, 01.01	75.270.292	2.660.520
Dönem içinde ayrılan /iptal edilen karşılıklar	252.781	72.609.772
Kapanış bakiyesi	75.523.073	75.270.292

Karşılık ayrılan şüpheli ticari alacakların yaşlandırması aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
6 aydan daha uzun	75.523.073	75.270.292
	75.523.073	75.270.292

(*) Grup'un 30.09.2018 tarihi itibarıyla diğer taraflardan ticari alacaklar da takip ettiği bakiyenin 76.614.352 TL'lik (31.12.2017: 76.614.352 TL) kısmı barter çeklerinden oluşmaktadır. Grup tarafından söz konusu barter çekleri ile ilgili cari dönemde herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

Kısa vadeli ticari borçlar

	30.09.2018	31.12.2017
Cari hesap borçları		
- İlişkili taraflara	-	40.020
- Diğer taraflara	57.300.143	43.787.417
Borç senetleri		
- Diğer taraflara	194.091.241	185.338.247
	251.391.384	229.165.684
Ertelenmiş finansman geliri (-)		
- Diğer taraflara	(13.515)	(61.861)
	251.377.869	229.103.823

DİPNOT 6 – STOKLAR

	30.09.2018	31.12.2017
Ticari mal	130.707.977	133.788.528
Diğer stoklar	2.590	291.533
	130.710.567	134.080.061

Grup'un 30.09.2018 tarihi itibarıyla stoklarının 107.173.824 TL (31.12.2017:108.307.076 TL) tutarındaki kısmı yazılım stoklarından oluşmaktadır.

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 7– KARŞILIKLAR, ŞARTA BAĞLI VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Teminat, rehin ve ipotekler ("TRİ")

	30.09.2018		31.12.2017	
	Döviz Tutarı	TL Karşılığı	Döviz Tutarı	TL Karşılığı
A. Kendi tüzel kişiliği adına vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		112.239.268		85.263.726
-ABD\$	12.500.000	74.877.500	12.500.000	47.148.750
-EURO	25.307	175.896	25.307	114.273
-TL	37.185.872	37.185.872	38.000.703	38.000.703
B. Tam konsolidasyon kapsamında dahil edilen ortaklıklar lehine vermiş olduğu TRİ'lerin toplam tutarı		-		-
-TL	-	-	-	-
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		112.239.268		85.263.726

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin grubun özkaynaklarına oranı 30.09.2018 tarihi itibarıyla % 0'dır (31.12.2017: %0).

b. Grup aleyhine açılmış ve 30.09.2018 tarihi itibarıyla devam eden 1.426 adet icra takibi ve davaların toplam tutarı 631.100.420 TL'dir (31.12.2017: 855 adet icra takibi ve davaların toplamı 103.050.226 TL).

c. Grup'un 30.09.2018 tarihi itibarıyla vadeli döviz işlemi bulunmamaktadır (31.12.2017: Yoktur).

d. Faaliyet Kiralaması Anlaşmaları

Grup, faaliyet kiralaması sözleşmeleriyle çeşitli perakende satış yeri, ofis ve depolar kiralamakta olup kiralama süreleri 1-10 yıl arasında değişmektedir. Kira ödemeleri aylık olarak belirli bir kira tutarını veya ilgili mağaza cirosunun belirli bir oranına göre belirlenmektedir. Kiralama sözleşmeleri temel olarak Türk Lirası, ABD\$ ve EURO cinsinden düzenlenmektedir ve kira bedelleri sözleşme süresince enflasyon oranı veya enflasyon oranına yakın oranlar ile artmaktadır.

Bilanço tarihleri itibarıyla Grup'un gelecek dönemlerde ödeyeceği sabit kira giderlerinin vade bazında dağılımı aşağıdaki gibidir:

	30.09.2018	31.12.2017
Bir yıldan az	-	10.628.496
Bir yıldan uzun dört yıldan az	-	12.212.267
Dört yıldan uzun	-	13.871.063
Toplam	-	36.711.826

e. Kısa vadeli karşılıklar

	30.09.2018	31.12.2017
Dava karşılıkları	90.617	6.240.039
İzin karşılıkları	100.789	364.515
	191.406	6.604.554

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARI İLE
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 8 – HASILAT

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Yurt içi satış gelirleri				
- Ticari mal satışı	24.382.467	7.827.494	126.487.508	33.549.023
- Yurtdışı ticari mal satışı	-	-	13.200.325	3.399.021
- Diğer satış gelirleri	578.826	-	227.570	23.732
Brüt satış gelirleri	24.961.293	7.827.494	139.915.403	36.971.776
Satışlardan indirimler (-)	(1.281.398)	(919.142)	(9.216.326)	(1.098.411)
	23.679.895	6.908.352	130.699.077	35.873.365

DİPNOT 9 – SATIŞLARIN MALİYETİ

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Ticari mal maliyetleri	29.174.029	10.519.167	196.691.116	81.279.236
Hizmet maliyeti	270.571	183.184	3.557.753	1.482.933
Diğer satışların maliyetleri	288.946	226.169	83.602	48.056
	29.733.546	10.928.520	200.332.471	82.810.225

DİPNOT 10– FİNANSMAN GİDERLERİ

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Faiz giderleri	112.608.398	72.223.229	49.166.460	22.605.232
Kambiyo zararları	50.495.511	26.595.487	16.679.822	6.598.823
Diğer	8.675	3.962	4.222.223	(4.473.203)
	163.112.584	98.822.678	70.068.505	24.730.852

DİPNOT 11 – PAY BAŞINA KAYIP

	01.01- 30.09.2018	01.07- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017	01.07- 30.09.2017
Hisse başına kazanç (kayıp)				
Net dönem karı / (zararı)	(195.303.555)	(121.242.434)	(262.193.733)	(84.371.132)
Kontrol gücü olmayan paylara ait net dönem karı	(15.074)	(14.454)	(693)	8.625
Ana ortaklığa ait net dönem karı	(195.288.481)	(121.227.980)	(262.193.040)	(84.379.757)
Çıkarılmış hisselerinin ağırlıklı ortalama adedi	120.000.000	120.000.000	120.000.000	120.000.000
Hisse başına kazanç - TL, tam	(1,63)	(1,01)	(2,18)	(0,70)

BİMEKS BİLGİ İŞLEM VE DİŞ TİCARET A.Ş.
30.09.2018 TARİHİ İTİBARIYLA
KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR

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

DİPNOT 12 – EK NAKİT AKIŞ BİLGİLERİ

	01.01- 30.09.2018	01.01- 30.09.2017
İşletme faaliyetlerinden sağlanan veya faaliyetlerde kullanılan net nakit tutarının net kar ile mutabakatını sağlayan düzeltmeler:		
Faiz giderleri ile ilgili düzeltmeler,	112.608.398	49.166.460
Duran varlıkların elden çıkarılmasından kaynaklanan kayıp / (kazançlar), net,	16.911.732	457.651
Amortisman ve itfa giderleri ile ilgili düzeltmeler,	8.587.958	16.746.325
Kıdem tazminatı karşılıkları ile ilgili düzeltmeler,	1.016.761	4.626.710
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler,	(6.413.148)	998.209
Vergi gideri / geliri ile ilgili düzeltmeler,	-	7.680.690
Menkul kıymet satış zararları ile ilgili düzeltmeler,	-	2.188.927
Kar zarar mutabakatı ile ilgili diğer düzeltmeler	7.848.801	2.297.764
	140.560.502	84.162.736