

GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50 payının ICBC'ye satılması

GSD Holding A.Ş. Yönetim Kurulu'nca yetkilendirilen danışman kuruluşlar aracılığıyla yürütülen görüşmeler sonucunda, 29 Nisan 2014 tarihinde GSD Holding A.Ş. ile Industrial and Commercial Bank of China Limited (ICBC) arasında;

a) GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50'lük hissesinin, ICBC'ye satılması,

b) Tekstil Bankası A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla denetimden geçmiş mali tabloları dikkate alınarak yapılan müzakereler sonucunda GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50 hisseye düşen toplam satış bedelinin 668.810.011,63 Türk Lirası olarak belirlenmesi, söz konusu bedelin işlemin kapanış tarihinden kısa bir süre önceki dönemde gerçekleşen T.C.M.B alış satış döviz kuru ortalamasına göre hesaplanarak A.B.D. doları olarak tahsil edilmesi;

c) işlem kapanış tarihi itibarıyla Tekstil Bankası A.Ş.'nin net aktif değerindeki değişimin satışa konu hisse oranında satış bedeline yansıtılması, söz konusu bedelin kapanış tarihinden kısa bir süre önceki dönemde gerçekleşen T.C.M.B. alış satış döviz kuru ortalamasına göre hesaplanarak A.B.D. doları olarak tahsil edilmesi,

d) beyanlar ve garantiler ile kapanış öncesi taahhütler, tazminatlar gibi hükümler ve alım satım sözleşmesi için mutad olan diğer hükümleri içeren ve

Çin ile Türkiye'deki yetkili mercilerden gerekli izinlerin alınmasıyla geçerlilik kazanacak olan bir hisse alım satım sözleşmesi imzalanmıştır.

Söz konusu hisse satışının 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23.maddesi uyarınca önemli nitelikteki işlem kapsamında olması nedeniyle, bu işlem 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 408/2-f.maddesi gereğince, GSD Holding A.Ş.'nin 3 Haziran 2014 tarihinde toplanan 2013 Yılı Olağan Genel Kurulu'nun onayına sunulmuştur. GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50'lik payının satılması işlemi, GSD Holding A.Ş.'nin 3 Haziran 2014 tarihinde toplanan 2013 Yılı Olağan Genel Kurulu'nca 1,92 TL olumsuz oya karşılık 96.714.845,774 TL olumlu oyla oy çokluğuyla onaylanmış olup, bu işlem dolayısıyla, 6362 sayılı Sermaye Piyasası Kanunu'nun 23.maddesi ve SPK'nın Önemli Nitelikteki İşlemlere İlişkin Ortak Esaslar ve Ayrılma Hakkı Tebliği (II-23.1) uyarınca, bir ayrılma hakkı doğmamıştır.

GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50'lik payının Industrial and Commercial Bank of China Limited (ICBC)'e satılması işlemine ilişkin olarak gereken izinlerin alınması amacıyla, Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurulu (BDDK) ve Rekabet Kurumu'na resmi başvurular ICBC tarafından 6 Ağustos 2014 tarihi itibarıyla yapılmıştır. Rekabet Kurumu, 20 Ağustos 2014 tarih ve 14-29/593-259 sayılı kararıyla, Tekstil Bankası A.Ş.'nin %75,50 oranındaki payının, Industrial and Commercial Bank of China Limited tarafından GSD Holding A.Ş.'den devralınması işlemine izin vermiştir. GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50'lik payının, Industrial and Commercial Bank of China Limited (ICBC)'e satışı konusunda, Çin'deki bankacılık otoritesi China Banking Regulatory Commission (CBRC) tarafından satış işlemine onay verildiği 20 Mart 2015 tarihinde GSD Holding A.Ş.'ye bildirilmiştir ve sonrasında aynı işleme Bankacılık Düzenleme ve Denetleme Kurumu (BDDK) tarafından 2 Nisan 2015 tarihinde onay verilmiştir.

GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50 payının ICBC'ye satılması (devamı)

29 Nisan 2014 tarihinde GSD Holding A.Ş. ile Industrial and Commercial Bank of China Limited (ICBC) arasında imzalanan GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50'lik payının ICBC'ye satılmasına ilişkin pay alım satım sözleşmesi kapsamındaki işlem kapanışı GSD Holding A.Ş. ile ICBC arasında 22 Mayıs 2015 tarihinde yapılmış olup, söz konusu payların ICBC'ye devri bu tarih itibarıyla gerçekleşmiş ve Tekstil Bankası A.Ş.'nin pay defterine işlenmiştir. Tekstil Bankası A.Ş.'nin yeni yönetim kurulunun seçildiği Olağanüstü Genel Kurul Toplantısı 22 Mayıs 2015 tarihinde yapılmıştır.

GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'ndeki %75,50 payına ilişkin toplam satış bedeli, 29 Nisan 2014 tarihli pay alım satım sözleşmesi uyarınca, Tekstil Bankası A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla denetimden geçmiş mali tabloları dikkate alınarak belirlenen 668.810.011,63 Türk Lirası'na, Tekstil Bankası A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 ile 21 Mayıs 2015 tarihleri arasındaki net aktif değerindeki değişimin satışa konu pay oranındaki kısmı eklenerek bulunacak tutardır. Söz konusu satış bedelinin aynı sözleşme hükümleri uyarınca 2,6851 TL/USD olarak hesaplanan ortalama T.C.M.B. döviz kuru üzerinden ABD Doları olarak ödenmesi öngörülmüştür. 21 Mayıs 2015 tarihi itibarıyla Tekstil Bankası A.Ş. tarafından düzenlenecek mali tabloların hazırlanmasını takiben kesinleşecek olan toplam satış bedelinin 229.081.975,21 ABD Dolarlık bölümü ilk ödeme olarak 22 Mayıs 2015 tarihinde GSD Holding A.Ş. tarafından tahsil edilmiştir. Satış bedelinin geri kalan bölümü sözleşmede öngörülen koşullar dahilinde tahsil edilecektir.

GSD Holding A.Ş.'nin 22 Mayıs 2015 tarihli özel durum açıklaması kapsamında, yatırımcıların satış karı tahmini yapabilmeleri için, sadece bilgi vermek amacıyla belirtilen 190.866 Bin TL pay satış karı, Tekstil Bankası A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 tarihli mali tabloları esas alınarak, yukarıda anlatıldığı gibi, sözleşmede belirlenen 668.810.011,63 TL satış bedeli tutarından GSD Holding A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 TFRS mali tablo konsolidasyonuna giren Tekstil Bankası A.Ş.'nin konsolide TFRS özkaynağının satışa konu pay oranındaki kısmı ve sözleşmeye bağlı pay satış giderleri ile (vergi mevzuatına göre) pay satış karı üzerinden Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 5/1-e.maddesindeki istisnadan yararlanılması durumunda hesaplanan kurumlar vergisi düşülerek bulunmuştur. GSD Holding A.Ş.'nin TFRS mali tablolarında yer alacak olan pay satış karı, pay satış bedelini etkileyen Tekstil Bankası A.Ş.'nin 31 Aralık 2013 ile 21 Mayıs 2015 tarihleri arasındaki net aktif değerindeki değişim ile pay satış maliyetini etkileyen GSD Holding A.Ş.'nin gelecek dönemdeki TFRS mali tablo konsolidasyonuna girecek Tekstil Bankası A.Ş.'nin konsolide TFRS özkaynağının satışa konu pay oranındaki kısmı ve pay satış giderleri ile kurumlar vergisi giderindeki değişime bağlı olarak değişecektir.

GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50 payının ICBC'ye satılması için sözleşme imzalanması dolayısıyla durdurulan faaliyet sınıflaması ve satışın kesinleşmesi durumunda kontrol kaybıyla sonuçlanan bağlı ortaklık satış karının hesaplanması

GSD Holding A.Ş.'nin Tekstil Bankası A.Ş.'nde sahip olduğu %75,50'lik payının satışına ilişkin Industrial and Commercial Bank of China Limited (ICBC) ile 29 Nisan 2014 tarihinde imzaladığı pay satış sözleşmesi dolayısıyla, GSD Holding A.Ş.'nin 31 Mart 2015 tarihli konsolide TFRS finansal tablolarında Tekstil Bankası A.Ş.'ne ait varlıklar, yükümlülükler ve konsolide gelir tablosu kalemleri, "TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler" standardı uyarınca, konsolidasyon uygulaması sürdürülerek, konsolidasyonda taşınan değer ile satış maliyeti düşülmüş gerçeğe uygun değerden düşük olanı olan konsolidasyonda taşınan değerden, yani bu tarihten önce olduğu gibi ölçülerek, durdurulan faaliyet olarak sınıflanmıştır. Bu kapsamda, GSD Holding A.Ş.'nin 31 Mart 2015 tarihli konsolide TFRS finansal durum tablosunda, Tekstil Bankası A.Ş.'ne ait konsolide varlıklar ve yükümlülükler toplu olarak sırasıyla "Satış Amacıyla Elde Tutulan Duran Varlıklar" ve "Satış Amaçlı Sınıflandırılan Varlık Gruplarına İlişkin Yükümlülükler" kalemlerinde; GSD Holding A.Ş.'nin 31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide TFRS gelir tablolarında, Tekstil Bankası A.Ş.'ne ait konsolide gelir tablosu kalemleri toplu olarak "Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)" kaleminde sınıflanmıştır.

GSD Holding A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu %75,50 payının ICBC’ye satılması için sözleşme imzalanması dolayısıyla durdurulan faaliyet sınıflaması ve satışın kesinleşmesi durumunda kontrol kaybıyla sonuçlanan bağlı ortaklık satış karının hesaplanması (devamı)

GSD Holding A.Ş.’nin 31 Mart 2015 tarihli konsolide TFRS finansal durum tablosunda özkaynaklar altında izlenen “Birikmiş Diğer Kapsamlı Gelirler” ve “Kontrol Gücü Olmayan Paylar” ile GSD Holding A.Ş.’nin 31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide TFRS gelir tablolarındaki “Diğer Kapsamlı Gelirler” için finansal tablolar üzerinde ayrı bir durdurulan faaliyet sınıflaması yapılmamış olup, bunlara ilişkin durdurulan faaliyet bilgisi dipnotlarda verilmiştir. GSD Holding A.Ş.’nin 31 Mart 2015 ve 31 Mart 2014 tarihlerinde sona eren dönemlere ait konsolide TFRS nakit akışları tablolarında, Tekstil Bankası A.Ş.’ne ait konsolide nakit akışları, “İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI” altında sınıflanan “Durdurulan Operasyonel Faaliyetlerde(n) Sağlanan/(Kullanılan) Net Nakit” başlığıyla, “YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI” altında sınıflanan “Durdurulan Yatırım Faaliyetlerinde(n) Sağlanan/(Kullanılan) Net Nakit” başlığıyla, “FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI” altında sınıflanan “Durdurulan Finansman Faaliyetlerinde(n) Sağlanan/(Kullanılan) Net Nakit” başlığıyla ve “DURDURULAN FAALİYETLER” altında sınıflanan başlıklarda verilmiştir.

GSD Holding A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu %75,50 payının ICBC’ye satılması için sözleşme imzalanması dolayısıyla durdurulan faaliyet sınıflaması ve satışın kesinleşmesi durumunda kontrol kaybıyla sonuçlanan bağlı ortaklık satış karının hesaplanması (devamı)

GSD Holding A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu %75,50 payının ICBC’ye satılması işleminin kesinleşmesi durumunda, kontrol kaybıyla sonuçlanan bir bağlı ortaklık satışı gerçekleşmiş olacaktır. Bu durumda, GSD Holding A.Ş., konsolide TFRS finansal tablolarında, “TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar” standardı uyarınca, Tekstil Bankası A.Ş.’nin konsolide varlık ve yükümlülüklerinin ve Tekstil Bankası A.Ş.’ndeki kontrol gücü olmayan payların kontrolün yitirildiği tarihteki taşınan değerlerini (diğer kapsamlı gelirin söz konusu paylara ait her türlü bileşenleri de dâhil olmak üzere) finansal durum tablosu dışı bırakacak; satış bedelini ve Tekstil Bankası A.Ş.’nde süren her türlü yatırımı (örneğin, satışın kesinleşmesi durumunda hala elde tutuluyor olması durumunda, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla GSD Denizcilik Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu payları) kontrolün yitirildiği tarihteki gerçeğe uygun değerleri üzerinden muhasebeleştirilecek; Tekstil Bankası A.Ş. ile ilgili olarak diğer kapsamlı gelirden sınıflanan “Satılmaya Hazır Finansal Varlık Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları”nı konsolide gelir tablosunda yeniden sınıflandıracak ve “Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları” ile “Tanımlanmış Fayda Planları Yeniden Ölçüm Kazançları/Kayıpları”nı doğrudan “Geçmiş Yıllar Karları”na aktaracak; bu kayıtlar sonucunda oluşan farkları kazanç veya kayıp olarak ana ortaklığa ait kâr veya zararda muhasebeleştirilecektir. “TFRS 5 Satış Amaçlı Elde Tutulan Duran Varlıklar ve Durdurulan Faaliyetler” standardı uyarınca, bu şekilde bulunan kar veya zarar ile GSD Holding A.Ş.’nin bu satış işlemi dolayısıyla katlanacağı finansal ve hukuk danışmanlığı ücretleri ile olası diğer giderlerden oluşan pay satış giderleri ve kurumlar vergisi gideri, GSD Holding A.Ş.’nin konsolide TFRS gelir tablosunda “Durdurulan Faaliyetler Dönem Karı/(Zararı)” kaleminde sınıflanacaktır.

GSD Holding A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu ve Industrial and Commercial Bank of China Limited (ICBC) ile imzaladığı pay satış sözleşmesine konu olan %75,50’lik payının GSD Holding A.Ş.’nin yasal kayıtlarına göre kurumlar vergisi bazı 399.530 Bin TL olup, yukarıda açıklanan kurala göre 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Tekstil Bankası A.Ş.’nin mali tablolarına göre satış bedeli olan 668.810 Bin TL ile 31 Aralık 2013 tarihinden işlem kapanış tarihine kadar gerçekleşecek Tekstil Bankası A.Ş.’nin net aktif değerindeki değişimin satışa konu pay oranındaki kısmı toplanarak belirlenecek pay satış bedelinden, satışa konu payların 399.530 Bin TL tutarındaki kurumlar vergisi bazı düşülerek bulunacak kurumlar vergisine göre pay satış karının %75’i, 5 yıl süreyle özkaynaklarda özel yedeklerde tutulmak ya da sermayeye eklenmek şartıyla, kurumlar vergisi istisnasına ve geri kalan %25’i %20 oranında kurumlar vergisine tabidir, ancak bu durumda finansal ve hukuk danışmanlığı ücretleri ile olası diğer giderlerden oluşan pay satış giderlerinin %75’i kurumlar vergisi matrahından indirilemeyecektir.

GSD Holding A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu %75,50 payının ICBC’ye satılması için sözleşme imzalanması dolayısıyla durdurulan faaliyet sınıflaması ve satışın kesinleşmesi durumunda kontrol kaybıyla sonuçlanan bağlı ortaklık satış karının hesaplanması (devamı)

Satışın kesinleşmesi durumunda, GSD Holding A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu ve Industrial and Commercial Bank of China Limited (ICBC) ile imzaladığı pay satış sözleşmesine konu olan %75,50’lik payına ilişkin işlem kapanış tarihi itibarıyla hesaplanacak vergi öncesi satış karı, yukarıda açıklanan kurala göre 31 Aralık 2013 tarihi itibarıyla Tekstil Bankası A.Ş.’nin mali tablolarına göre satış bedeli olan 668.810 Bin TL ile 31 Aralık 2013 tarihinden işlem kapanış tarihine kadar gerçekleşecek Tekstil Bankası A.Ş.’nin net aktif değerindeki değişimin satışa konu pay oranındaki kısmı toplanarak belirlenecek pay satış bedelinden, GSD Holding A.Ş.’nin TFRS mali tablo konsolidasyonuna giren Tekstil Bankası A.Ş.’nin konsolide varlık ve yükümlülüklerinin netinin, yani Tekstil Bankası A.Ş.’nin konsolide TFRS özkaynağının satışa konu pay oranındaki kısmı ve finansal ve hukuk danışmanlığı ücretleri ile olası diğer giderlerden oluşan pay satış giderleri düşülerek bulunacaktır. 31 Aralık 2013 ve 31 Mart 2015 tarihleri itibarıyla, GSD Holding A.Ş.’nin TFRS mali tablo konsolidasyonuna giren Tekstil Bankası A.Ş.’nin konsolide TFRS özkaynakları sırasıyla 605.516 Bin TL ve 605.439 Bin TL, bu tutarların satışa konu pay oranındaki kısımları sırasıyla 457.165 Bin TL ve 457.106 Bin TL’dir. 31 Aralık 2013 tarihinden 31 Mart 2015 tarihine kadar gerçekleşen Tekstil Bankası A.Ş.’nin net aktif değerindeki değişimin satışa konu pay oranındaki kısmı 8.048 Bin TL’dir.

“TFRS 10 Konsolide Finansal Tablolar” standardı uyarınca, satışın kesinleşmesi durumunda GSD Holding A.Ş.’nce konsolide TFRS finansal tablolarda kontrol kaybıyla sonuçlanan bağlı ortaklık satışına ilişkin muhasebe kaydı yapılırken konsolide gelir tablosunda yeniden sınıflandırılacak Tekstil Bankası A.Ş. ile ilgili diğer kapsamlı gelirdeki “Satılmaya Hazır Finansal Varlık Yeniden Değerleme ve Sınıflandırma Kazanç/Kayıpları” ve doğrudan “Geçmiş Yıllar Karları”na aktarılacak “Maddi Duran Varlık Yeniden Değerleme ve Ölçüm Kazanç/Kayıpları”, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla sırasıyla birikimli olarak, 1.132 Bin TL ve 5.240 Bin TL’dir. GSD Holding A.Ş.’nce söz konusu muhasebe kaydı yapılırken konsolide TFRS finansal tablolarda konsolidasyondan çıkarılarak gerçeğe uygun değerden izlenmeye başlanacak GSD Denizcilik Gayrimenkul İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.’nin Tekstil Bankası A.Ş.’nde sahip olduğu payların, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, toplam gerçeğe uygun değeri 8.842 Bin TL ve bunun ana ortaklığa ait kısmı 6.815 Bin TL, bu paylara ait GSD Holding A.Ş.’nin TFRS mali tablo konsolidasyonuna giren ve satış durumunda konsolide finansal durum tablosundan çıkarılacak olan Tekstil Bankası A.Ş.’nin varlık ve yükümlülüklerinin netinin (konsolide TFRS özkaynak payının) ana ortaklığa ait kısmı, 31 Mart 2015 tarihi itibarıyla, 4.844 Bin TL’dir.