

AKIN HOLDİNG A.Ş.'NİN AKTİFİNDEKİ İŞTİRAK HİSSELERİNİ KISMİ BÖLÜNME SURETİYLE DEVRETME Sİ İLE İLGİLİ KISMİ BÖLÜNME RAPORU

İçindekiler

BÖLÜMLER:

1. Raporun Amacı
2. Akın Holding A.Ş. Tarafından Kısmi Bölünme Yoluyla Devredilecek İştirak Hisseleri ve Taşınmazlar Hakkında Bilgi
3. Bölünmeye Esas Finansal Tablolar
4. Değerleme Yöntemi ve Sonuçları
5. Sermaye Azaltılması ve Eş zamanlı Artırılması
6. Akın Holding A.Ş." Ortaklarının Alacağı Pay Senetlerinin Adetleri Ve Nominal Değerleri
7. Bölünmeye İlişkin Yönetim Kurulu Kararı
8. Personel Durumu
9. Vergi Borçları
10. Akın Holding A.Ş. Ortaklarının Yeni Kurulacak Şirketin Bilanço Karından Hak Kazanacağı Tarih

EKLERİ:

1. Akın Holding A.Ş.'nin 30.09.2021 Tarihli Vergi Usul Kanunu Hükümlerine Göre Hazırlanmış Bilanço ve Gelir Tablosu,
2. Bölünme Planı.

1. RAPORUN AMACI

"Akın Holding A.Ş."nin 30.11.2021 tarihli yönetim kurulu toplantısında, aktifinde yer alan bazı iştirak hisselerini kurulacak olan "YENİ KURULACAK ŞİRKET" e 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri hükümleri ile Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19. ve 20. maddeleri hükümleri uyarınca kısmi bölünme-ortaklara pay verme modeliyle devredilmesine karar verilmiştir.

Bu rapor, "Akın Holding A.Ş."nin aktifindeki bazı iştirak hisselerinin yeni kurulacak olan şirkete kısmi bölünme-ortaklara pay verme modeliyle devredilmesiyle ilgili olarak 6102 Sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 169. maddesi uyarınca yapılması gereken "Kısmi Bölünme Raporu" kapsamında devralma ve değiştirme oranlarının belirlenmesi amacıyla hazırlanmıştır.

2. AKIN HOLDİNG A.Ş.'NİN KISMİ BÖLÜNME YOLUYLA DEVREDİLECEK İŞTİRAK HİSSELERİ HAKKINDA BİLGİ

Kısmi bölünme kapsamında "Akın Holding A.Ş."ne ait aşağıda gösterilen iştirak hisseleri "YENİ KURULACAK ŞİRKET"ne kısmi bölünme kapsamında devredilecektir.

Kısmi bölünme yoluyla devredilecek İştirak Hisseleri:

- YENİ KURULACAK ŞİRKET-1'e devredilecek İştirak Hisseleri:

Paylar	Adedi	Payların Grubu	Aktifte Kayıtlı Tutarlar
Akın Tekstil A.Ş.	3.213.000	A	-
Akın Tekstil A.Ş.	4.480	C(Nama)	-
Akın Tekstil A.Ş.	3.214.316	C(Hamiline)	-
Akın Tekstil A.Ş. Toplam	6.431.796	Ara Toplam	19.130.289,45
Aktek Giyim San. ve Tic.A.Ş.	70.000		161.520,02
		Toplam	19.291.809,47

2.1. Kısmi Bölünmenin Amacı

Yapılacak olan bu kısmi bölünme ile,

-“Akın Holding A.Ş.” yukarıda yer alan iştirak hisselerinin kısmi bölünme ile yeni kurulacak yeni bir şirkete devredilmesi sonucunda iştirak hisselerinin temsil ettiği şirketlerin bu yeni şirket vasıtasıyla daha etkin yönetilmesi,

-“Akın Holding A.Ş.” aktifinde yer alan söz konusu iştirak hisselerinin yeni kurulacak şirkete devredilmesi sonucunda da Akın Holding A.Ş.’nin de iştirakler bakımından daha sade bir yapıya dönüştürülmesi amaçlamaktadır.

2.2. Devralacak Şirketler Hakkında Bilgi

2.2.1. YENİ KURULACAK ŞİRKET Hakkında Bilgi

YENİ KURULACAK ŞİRKET, Akın Holding A.Ş.’nin kısmi bölünme-ortaklara pay verme modeliyle devredeceği Akın Tekstil A.Ş. ve Aktek Giyim San. ve Tic.A.Ş. iştirak hisselerini devralmak suretiyle kurulacaktır.

Akın Holding A.Ş.’nin kısmi bölünme-ortaklara pay verme modeliyle devredeceği iştirak hisseleri kayıtlı değerleri ile yeni kurulacak olan YENİ KURULACAK ŞİRKET’e aynı sermaye olarak konulacağından YENİ KURULACAK ŞİRKET’in kuruluş sermayesi, devredilen iştirak hisselerinin kayıtlı değerleri kadar olacaktır.

YENİ KURULACAK ŞİRKET esas itibarıyla devralınan şirket hisselerinin sahibi olmak ve bu şirketlerin yönetimine katılmak faaliyetinde bulunacaktır.

2.3. Kısmi Bölünme Yoluyla Devredilecek İştirak Hisseleri

“Akın Holding A.Ş.”nin aktifinde kayıtlı olup kısmi bölünme yoluyla kurulacak olan “YENİ KURULACAK ŞİRKET devredilecek iştirak hisselerinin 30.09.2021 tarihi itibarıyla yasal kayıtlardaki defter değerleri aşağıdaki şekildedir.

- YENİ KURULACAK ŞİRKET'e devredilecek İştirak Hisseleri:

Paylar	Adedi	Payların Grubu	Aktifte Kayıtlı Tutarlar
Akın Tekstil A.Ş.	3.213.000	A	-
Akın Tekstil A.Ş.	4.480	C(Nama)	-
Akın Tekstil A.Ş.	3.214.316	C(Hamiline)	-
Akın Tekstil A.Ş. Toplam	6.431.796	Ara Toplam	19.130.289,45
Aktek Giyim San. ve Tic.A.Ş.	70.000		161.520,02
		Toplam	19.291.809,47

Bu kapsamda hazırlanan Bölünme Planı **EK-2** de yer almaktadır.

3. BÖLÜNMEYE ESAS FİNANSAL TABLOLAR

Bölünme planı kapsamında yapılacak olan kısmi bölünme işlemlerinde "Akın Holding A.Ş."nin kısmi bölünme suretiyle devir edeceği iştirak hisselerinin 30.09.2021 tarihli yasal kayıtlarındaki net defter değerleri esas alınmıştır.

4. DEĞERLEME YÖNTEMİ VE SONUÇLARI

"Akın Holding A.Ş." ne ait söz konusu iştirak hisselerinin ve taşınmazların "kısmi bölünme-ortaklara pay verme modeliyle", kurulacak olan YENİ KURULACAK ŞİRKET'e aynı sermaye olarak konulması işlemlerinde, devre konu iştirak hisselerinin net defter değerleri esas alınacak ve bu suretle kurulacak olan YENİ KURULACAK ŞİRKET'nin sermayesi de bu tutarda olacaktır.

Kurulacak olan YENİ KURULACAK ŞİRKET sermayesinin, devralınan iştirak hisselerinin kayıtlı değerleri kadar olması ve bu sermayeyi temsil edecek pay senetlerinin de Akın Holding A.Ş. ortaklarına Akın Holding A.Ş.'deki payları nispetinde verilecek olması nedeniyle ortakların servet değerinde herhangi bir değişiklik ortaya çıkmayacak ve bölünmede oranlar korunacaktır.

5. SERMAYE AZALTILMASI VE EŞ ZAMANLI ARTTIRILMASI

Akın Holding A.Ş.'nin devredeceği iştirak hisselerinin net defter değerleri toplamı 19.291.809,47 TL olduğundan bu tutarda bir sermaye azaltımı yapması gerekecektir.

Bununla birlikte Akın Holding A.Ş. yapacağı bu tutardaki sermaye azaltımı ile eşanlı olarak aşağıdaki tabloda gösterilen iç kaynaklardan karşılanmak üzere 19.291.809,47 TL tutarında sermaye artırımını da yapacaktır.

Sermayenin mevcut durumu, sermaye azalışı ve artışının karşılandığı kaynaklar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Sermaye Unsurları	Mevcut Sermaye	Sermaye Azalışı	Toplam Sermaye	Sermaye Artışı	Son Sermaye
Nakit	20.688.477,70		20.688.477,70		20.688.477,70
Yeniden Değerleme Fonları	13.442.597,79	13.442.597,79	0,00		
Olağanüstü Yedekler	10.868.924,51	5.849.211,68	5.019.712,83	19.291.809,47	24.311.522,30
Toplam	45.000.000,00	19.291.809,47	25.708.190,53	19.291.809,47	45.000.000,00

Akın Holding A.Ş.'nin Bölünme öncesi ve sonrasında sermayesinin ortaklara göre dağılımı da aşağıdaki tablodaki gibi olacaktır.

Ortak	Bölünme Öncesi Sermaye	Pay Oranı (%)	Sermaye Azaltımı (-)	Sermaye Artışı (+)	Son Sermaye	Pay Oranı (%)
Nuri AKIN	27.751.500,00	61,67	11.897.258,90	11.897.258,90	27.751.500,00	61,67
Ragıp AKIN	16.573.500,00	36,83	7.105.173,42	7.105.173,42	16.573.500,00	36,83
Ali AKIN	225.000,00	0,50	96.459,05	96.459,05	225.000,00	0,50
Ahmet AKIN	225.000,00	0,50	96.459,05	96.459,05	225.000,00	0,50
Rüştü AKIN	225.000,00	0,50	96.459,05	96.459,05	225.000,00	0,50
Toplam	45.000.000,00	100,00	19.291.809,47	19.291.809,47	45.000.000,00	100,00

Şirketin 30.09.2021 tarihli mali tablolarına göre bölünme öncesindeki sermayesi de 45.000.000,00 TL, öz sermayesi ise 179.850.937,96 TL'dir.

Yukarıdaki tablodan da görüldüğü üzere Akın Holding A.Ş.'nin kısmi bölünme işlemi nedeniyle 19.291.809,47 TL azalan sermaye tutarı, olağanüstü yedeklerin sermayeye ilave edilmesi ile artırılabileceğinden, kısmi bölünme sonrasındaki Sermaye tutarı değişmeyecektir. Bölünme sonrasındaki Özkaynak toplamı ise (179.850.937,96 - 19.291.809,47=) 160.559.128,49 TL olacaktır.

Netice itibariyle, Akın Holding A.Ş.'nin sermayesi kısmi bölünme öncesi ve sonrasında 45.000.000,00 TL, öz kaynak toplamı da kısmi bölünme öncesinde 179.850.937,96 TL, kısmi bölünme sonrasında 160.559.128,49 TL olacaktır. Buna göre Akın Holding A.Ş.'nin kısmi bölünme öncesindeki ve sonrasındaki sermayesinin TTK'nın 376. maddesine göre şirket bünyesinde korunduğu ve kısmi bölünme nedeniyle alacaklıların alacaklarının tehlikeye düşmediği ortaya çıkmaktadır.

Akın Holding A.Ş.'ne ait iştirak hisselerinin kısmi bölünme sonucu YENİ KURULACAK ŞİRKET tarafından devir alınması işlemi; Akın Holding A.Ş. tarafından devredilen iştirak hisselerinin kayıtlı değeri tutarı olan 19.291.809,47 TL'lik sermaye azaltımına karşın eşanlı olarak yapılacak 19.291.809,47 TL'lik sermaye artırımını sonucu şirket varlıklarında bir azalma söz konusu olsa da, 19.291.809,47 TL tutarındaki olağanüstü yedeklerin sermayeye ilavesi ile toplam 19.291.809,47 TL eşanlı olarak yapılan sermaye artırımını sonucunda sermayesi değişmeyeceğinden şirket alacaklılarının hakları kısmi bölünme işlemi sonrasında da tamamen korunacak, alacaklıların alacakları tehlikeye düşmeyecektir.

6. AKIN HOLDİNG A.Ş. ORTAKLARININ ALACAĞI HİSSE SENETLERİNİN ADETLERİ VE NOMİNAL DEĞERLERİ

YENİ KURULACAK ŞİRKET'in, Akın Holding A.Ş.'ne ait söz konusu iştirak hisselerini kısmi bölünme yoluyla devralmasında, Akın Holding A.Ş. ortaklarına verilecek YENİ KURULACAK ŞİRKET pay senetleri dışında herhangi bir denkleştirme akçesi veya ayrılma akçesi ödenmesi öngörülmemektedir.

Buna göre, "YENİ KURULACAK ŞİRKET" de 1 adet pay senedinin nominal değeri 0,01 TL olacağından, kısmi bölünme sonrasında "Akın Holding A.Ş." ortaklarına verilecek olan "YENİ KURULACAK ŞİRKET" ne ait pay senetlerinin adetleri ve nominal değerlerinin ortaklar itibariyle dağılımı aşağıdaki gibi olacaktır.

• Yeni Kurulacak Şirket Ortaklık Yapısı

Ortak	Ortaklık Payı (Pay Adedi)	Pay Senedi Nominal Tutarı (TL)	Pay Oranı (%)
Nuri AKIN	1.189.725.890,00	11.897.258,90	61,67
Ragıp AKIN	710.517.342,78	7.105.173,42	36,83
Ali AKIN	9.645.904,74	96.459,05	0,5
Ahmet AKIN	9.645.904,74	96.459,05	0,5
Rüştü AKIN	9.645.904,74	96.459,05	0,5
Toplam	1.929.180.947	19.291.809,47	100,00

Yukarda belirtilen şekilde ortaklara pay verme modeliyle yapılacak olan kısmi bölünme işleminin yasal düzenlemelere uygun, adil ve makul olduğu değerlendirilmektedir.

7. BÖLÜNMEYE İLİŞKİN YÖNETİM KURULU KARARI

"Akın Holding A.Ş."nin 30.11.2021 tarihli yönetim kurulu toplantısında, aktifinde yer alan bazı iştirak hisselerinin "YENİ KURULACAK ŞİRKET"ne kısmi bölünme yoluyla devredeceğine dair karar alınmıştır.

8. PERSONEL DURUMU

Yapılması planlanan kısmi bölünme işlemi sadece Akın Holding A.Ş. aktifindeki iştirak hisselerini kapsamakta olup herhangi bir personel devri söz konusu olmayacaktır.

9. VERGİ BORÇLARI

YENİ KURULACAK ŞİRKET, Akın Holding A.Ş.'nin bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından devraldığı iştirak hisselerinin emsal bedeli ile sınırlı olarak müteselsilen sorumlu olacaktır.

10. AKIN HOLDİNG A.Ş. ORTAKLARININ YENİ KURULACAK ŞİRKETİN BİLANÇO KARINDAN HAK KAZANACAĞI TARİH

- Akın Holding A.Ş.'nin devredeceği iştirak hisseleri ve taşınmazlar nedeniyle ortaklarının alacağı YENİ KURULACAK ŞİRKET pay senetleri, YENİ KURULACAK ŞİRKET'nin kuruluş işlemlerinin tamamlandığı hesap dönemi itibariyle kar payı alma hakkına sahip olacaktır.

03.12.2021 İstanbul

AKIN HOLDING A.Ş.

YÖNETİM KURULU BAŞKANI

Nuri AKIN

YÖNETİM KURULU BAŞKAN YARDIMCISI

Ragıp AKIN