

## İMAŞ MAKİNA A.Ş. KİSMİ BÖLÜNME PLANI

İşbu Bölünme Planı ("Bölünme Planı") 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19 ve 20. maddeleri, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun ilgili hükümleri ve SPK'nun II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği çerçevesinde İmaş Makina A.Ş.'nin ("İmaş") sahip olduğu 30.06.2025 tarihi itibarıyla net kayıtlı değeri 557.613.970,88 TL olan ve detaylı dökümü Ek-1'de yer alan varlık ve yükümlülüklerin iştirak modeliyle kısmi bölünme suretiyle İmaş tarafından 30.06.2025 tarihli kayıtlı değerleri üzerinden yeni kurulacak Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş. ("Milleral"), Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. ("Viteral") ve Cuteral Makine San. ve Tic. A.Ş.'ne ("Cuteral") devredilmesine dair hüküm ve esaslar düzenlemektedir.

### 1. Bölünme işlemine taraf şirketlerin ortaklık yapıları ve yönetim organı üyeleri ile şirketleri tanıtıcı genel bilgiler

Bölünen İmaş Makina'nın;

Sermaye Piyasası Mevzuatına göre kayıtlı sermaye sistemini benimsemiş olan İmaş Makina A.Ş.'nin tescil edilmiş 2.000.000.000 (iki Milyar) TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde çıkarılmış sermayesi 925.000.000 (Dokuz Yüz Yirmi Beş Milyon) TL'dir.

Sermayeyi temsil eden payların, 165.000.000 (Yüz Altmış Beş Milyon) TL nominal tutarlı kısmı A grubu imtiyazlı ve borsada işlem görmeyen niteliktedir.

Sermayeyi temsil eden payların, 760.000.000 (Yedi Yüz Altmış Milyon) TL nominal tutarlı kısmı B grubu olup borsada işlem görmektedir.

Şirket Genel Kurulu toplantılarında; A grubu payların (5) B grubu payların (1) oy hakkı bulunmaktadır. Ayrıca Yönetim Kurulu Üyelerinin 1/2 'si A grubu pay sahiplerinin göstereceği adaylar arasından seçilir. Bağımsız üyeler sermaye piyasası mevzuatına uygun olarak belirlenir.

| Tablo: Şirketimizde %5 veya Daha Fazla Oy Hakkına veya Paya Sahip Kişileri |                       |                      |               |  |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|--|
| Ortağın Ticaret Unvanı                                                     | Sermayedeki Payı (TL) | Sermayedeki Payı (%) | Oy Hakkı (%)  |  |
| Loras Holding A.Ş.                                                         | 302.149.500           | 32,66                | 60,7          |  |
| Diğer                                                                      | 622.850.500           | 67,34                | 39,3          |  |
| <b>TOPLAM</b>                                                              | <b>925.000.000</b>    | <b>100,00</b>        | <b>100,00</b> |  |

İmaş Makina A.Ş. hisseleri Borsa İstanbul Ana Pazarda işlem görmektedir.

Şirketin bağlı ortaklıkları ile ilgili bilgiler aşağıdaki tabloda yer almaktadır:

| TİCARET<br>ÜNVANI                | ŞİRKETİN<br>FAALİYET<br>KONUSU                                                        | ÖDENMİŞ /<br>ÇIKARILMIŞ<br>SERMAYESİ | ŞİRKETİN<br>SERMAYE<br>DEKİ PAYI | ŞİRKETİN<br>SERMAYEDEKİ<br>PAYI (%) | ŞİRKET<br>İLE OLAN<br>İLİŞKİNİN<br>NİTELİĞİ |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------------|
| Selva Gıda<br>San. A.Ş.          | Makarna un<br>ve irmik<br>üretimi                                                     | 468.000.000                          | 63.000.000                       | 13,46                               | Finansal<br>Varlık                          |
| Konya<br>Savunma-<br>Sanayi A.Ş. | Savunma<br>Sanayi<br>İmalatı                                                          | 230.897.222,9                        | 9.074.260,86                     | 3,93                                | Finansal<br>Varlık                          |
| Norm Yeşil<br>Enerji A.Ş.        | Enerji<br>depolama<br>çözümleri<br>geliştirmek,<br>üretim ve<br>satış<br>faaliyetleri | 250.000.000                          | 200.000.000                      | 80                                  | Bağlı<br>Ortaklık                           |

**Dönem İçinde Yönetim Kurulunda Görev Alan Başkan ve Üyeleri:**

| ADI SOYADI         | UNVANLARI                     | GÖREV SÜRESİ            |
|--------------------|-------------------------------|-------------------------|
| Adnan ÇOLAK        | Yönetim Kurulu Başkanı        | 29.07.2025 – 29.07.2028 |
| Mustafa ÖZDEMİR    | Yönetim Kurulu Başkan Vekili  | 29.07.2025 – 29.07.2028 |
| Hasan ÖZÜLKÜ       | Yönetim Kurulu Üyesi          | 29.07.2025 – 29.07.2028 |
| Fulya ÇOLAK        | Yönetim Kurulu Üyesi          | 29.07.2025 – 29.07.2028 |
| Şeyda DEMİR        | Yönetim Kurulu Üyesi          | 29.07.2025 – 29.07.2028 |
| Caner ERATAK       | Yönetim Kurulu Üyesi          | 29.07.2025 – 29.07.2028 |
| Cüneyt Arda CEYLAN | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi | 29.07.2025 – 29.07.2028 |
| Gürsel ÖZDOĞAN     | Bağımsız Yönetim Kurulu Üyesi | 29.07.2025 – 29.07.2028 |

Kısmi bölünme suretiyle yeni kurulacak olan Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş.'nin 425.000.000 TL tutarındaki, Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş.'nin 55.000.000 TL tutarındaki ve Cuteral Makine San. ve Tic. A.Ş.'nin 100.000.000 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesini temsil eden payların tamamı İmaş'a ait olacaktır.

Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş.'nin Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki gibi olacaktır:

| ADI SOYADI      | UNVANLARI                    |
|-----------------|------------------------------|
| Adnan ÇOLAK     | Yönetim Kurulu Başkanı       |
| Mustafa ÖZDEMİR | Yönetim Kurulu Başkan Vekili |

Fulya ÇOLAK

Yönetim Kurulu Üyesi

Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş.'nin Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki gibi olacaktır:

**ADI SOYADI**

**UNVANLARI**

Adnan ÇOLAK

Yönetim Kurulu Başkanı

Mustafa ÖZDEMİR

Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Fulya ÇOLAK

Yönetim Kurulu Üyesi

Cuteral Makine San. ve Tic. A.Ş.'nin Yönetim Kurulu Üyeleri aşağıdaki gibi olacaktır:

**ADI SOYADI**

**UNVANLARI**

Adnan ÇOLAK

Yönetim Kurulu Başkanı

Mustafa ÖZDEMİR

Yönetim Kurulu Başkan Vekili

Fulya ÇOLAK

Yönetim Kurulu Üyesi

**2. Bölünme işlemine esas alınan yönetim organları kararlarının tarih ve sayısı**

İmaş Yönetim Kurulu'nun bölünmeye dair kararının tarihi 20/06/2025 ve sayısı 11'dir. Bölünme başvurusunda kullanılacak olan mali tabloların tarihine ilişkin yönetim kurulu kararının tarihi 03/09/2025 ve sayısı 25'dir.

**3. Bölünme işleminin hangi tarihli finansal tablolar üzerinden gerçekleştirileceği**

Bölünme işlemi, İmaş Yönetim Kurulu'nun 03/09/2025 tarihli ve 25 sayılı kararına istinaden 30.06.2025 tarihli mali tablolar üzerinden gerçekleştirilecektir.

**4. Kısmi bölünme yolu ile sermaye olarak tahsis edilecek değer**

Kısmi bölünme kapsamında Milleral Makine A.Ş., Viteral Yem Makineleri A.Ş. ve Cuteral Makine A.Ş.'ne; İmaş Makina A.Ş. tarafından ayrıntıları ekte yer alan varlık ve yükümlülükler ait bilanço (EK-1), kayıtlı değeri üzerinden Türk Ticaret Kanunu ve Kurumlar Vergisi Kanunu çerçevesinde kısmi bölünme suretiyle tahsis edilecektir. Yeni kurulacak şirketler ile ilgili her türlü sözleşmeler bölünme ile kendiliğinden yeni şirketlere devredilecektir.

- 30.06.2025 Tarihi İtibari ile İmaş Makina Sanayi A.Ş.'nin Kısmi Bölünme Yolu ile Devredilecek Varlıklar Bilançosu "Aktif Kısım":

| <b><u>İmaş Makina Sanayi A.Ş.</u></b>                             |                       |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| <b><u>30.06.2025 Tarihli</u></b>                                  |                       |
| <b><u>Devir Edilecek Varlıklar Bilançosu-Aktif Kısım (TL)</u></b> |                       |
| <b>-Stoklar</b>                                                   | <b>581.130.132,20</b> |
| <b>İlk Madde ve Malzeme</b>                                       | <b>292.316.081,21</b> |
| <b>Yarı Mamuller - Üretim</b>                                     | <b>99.959.242,11</b>  |

*[Handwritten signatures and stamps are present below the table, including a large blue ink signature and a red circular stamp.]*

|                                  |                       |
|----------------------------------|-----------------------|
| Mamüller                         | 72.914.795,49         |
| Verilen Sipariş Avansları        | 115.940.013,39        |
| <b>-Diğer Dönen Varlıklar</b>    | <b>109.484,76</b>     |
| -İş Avansları                    | 109.484,76            |
| <b>-Maddi Duran Varlıklar</b>    | <b>18.749.687,92</b>  |
| - Tesis, Makine ve Cihazlar      | 54.996.565,44         |
| - Demirbaşlar                    | 657.176,55            |
| - Diğer Maddi Duran Varlıklar    | 19.346.199,11         |
| - Birikmiş Amortismanlar (-)     | -56.250.253,19        |
| <b>AKTİF (VARLIKLAR) TOPLAMI</b> | <b>599.989.304,88</b> |

- 30.06.2025 Tarihi İtibari ile İmaş Makina Sanayi A.Ş.'nin Kısmi Bölünme Yolu ile Devredilecek Varlıklar Bilançosu "Pasif Kısım":

|                                                                   |                      |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b><u>İmaş Makina Sanayi A.Ş.</u></b>                             |                      |
| <b><u>30.06.2025 Tarihli</u></b>                                  |                      |
| <b><u>Devir Edilecek Kaynaklar Bilançosu-Pasif Kısım (TL)</u></b> |                      |
| - Alınan Avanslar                                                 | 42.375.334,00        |
| - Alınan Sipariş Avansları (Kısa Vadeli Y.K.)                     | 42.375.334,00        |
| <b>PASİF (KAYNAKLAR) TOPLAMI</b>                                  | <b>42.375.334,00</b> |

|                                                                                                                         |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Devir Edilecek Varlıklar Bilançosu-Aktif Kısım                                                                          | 599.989.304,88        |
| Devir Edilecek Kaynaklar Bilançosu-Pasif Kısım                                                                          | -42.375.334,00        |
| <b>MİLLERAL Üretim Departmanı, VİTERAL Üretim Departmanı ve CUTERAL Üretim Departmanının Toplam Net Mukayyet Değeri</b> | <b>557.613.970,88</b> |

- Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş. Açılış Bilançosu ve Sermaye:

| <b>Milleral Makine Sanayi ve Ticaret</b>      |                           |                | <b>Milleral Makine Sanayi ve Ticaret</b>      |                                                |               |
|-----------------------------------------------|---------------------------|----------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------|
| <b>Açılış Bilançosu-<br/>Aktif Kısım (TL)</b> |                           |                | <b>Açılış Bilançosu-<br/>Pasif Kısım (TL)</b> |                                                |               |
| 150                                           | İlk Madde ve Malzeme      | 213.575.418,65 | 340                                           | Alınan Sipariş Avansları<br>(Kısa Vadeli Y.K.) | 34.426.854,00 |
| 151                                           | Yarı Mamuller - Üretim    | 61.752.963,02  |                                               |                                                |               |
| 152                                           | Mamüller                  | 61.175.476,34  |                                               |                                                |               |
| 159                                           | Verilen Sipariş Avansları | 99.883.383,84  |                                               |                                                |               |
| 253                                           | Tesis, Makine ve Cihazlar | 27.178.342,87  |                                               |                                                |               |

*[Handwritten signatures and notes in blue ink at the bottom of the page.]*

|                     |                             |                       |                     |                      |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|
| 256                 | Diğer Maddi Duran Varlıklar | 16.858.161,38         |                     |                      |
| 257                 | Birikmiş Amortismanlar (-)  | -30.529.736,72        |                     |                      |
| <b>AKTİF TOPLAM</b> |                             | <b>449.894.009,38</b> | <b>PASİF TOPLAM</b> | <b>34.426.854,00</b> |

|                                                        |                       |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| Devir Edilecek Varlıklar Bilançosu-Aktif Kısım         | 449.894.009,38        |
| Devir Edilecek Kaynaklar Bilançosu-Pasif Kısım         | -34.426.854,00        |
| <b>Milleral Makine A.Ş. Toplam Net Mukayyet Değeri</b> | <b>415.467.155,38</b> |

| Ortağın Unvanı          | Kısmi Bölünme Yolu ile Konulan Ayni Sermaye Tutarı (TL) | Nakdi Sermaye Tutarı (TL) | Toplam Sermaye Payı (TL) | Pay Adedi          | Pay Oranı (%) |
|-------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------------|---------------|
| İmaş Makina Sanayi A.Ş. | 415.467.155,38                                          | 9.532.844,62              | 425.000.000,00           | 425.000.000        | 100           |
| <b>TOPLAM</b>           | <b>415.467.155,38</b>                                   | <b>9.532.844,62</b>       | <b>425.000.000,00</b>    | <b>425.000.000</b> | <b>100</b>    |

- Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. Açılış Bilançosu ve Sermaye:

| Viteral Yem Makineleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.<br>Açılış Bilançosu –<br>Aktif Kısım (TL) |                             |                      | Viteral Yem Makineleri Sanayi ve Ticaret A.Ş.<br>Açılış Bilançosu –<br>Pasif Kısım (TL) |                                             |                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|
| 150                                                                                     | İlk Madde ve Malzeme        | 27.330.717,65        | 340                                                                                     | Alınan Sipariş Avansları (Kısa Vadeli Y.K.) | 7.948.480,00        |
| 151                                                                                     | Yarı Mamuller - Üretim      | 16.937.157,60        |                                                                                         |                                             |                     |
| 152                                                                                     | Mamüller                    | 7.419.714,91         |                                                                                         |                                             |                     |
| 159                                                                                     | Verilen Sipariş Avansları   | 7.512.626,93         |                                                                                         |                                             |                     |
| 195                                                                                     | İş Avansları                | 109.484,76           |                                                                                         |                                             |                     |
| 253                                                                                     | Tesis, Makine ve Cihazlar   | 1.084.033,43         |                                                                                         |                                             |                     |
| 255                                                                                     | Demirbaşlar                 | 437.181,87           |                                                                                         |                                             |                     |
| 256                                                                                     | Diğer Maddi Duran Varlıklar | 1.676.834,75         |                                                                                         |                                             |                     |
| 257                                                                                     | Birikmiş Amortismanlar (-)  | -2.109.597,20        |                                                                                         |                                             |                     |
| <b>AKTİF TOPLAM</b>                                                                     |                             | <b>60.398.154,70</b> | <b>PASİF TOPLAM</b>                                                                     |                                             | <b>7.948.480,00</b> |

*(Handwritten signatures and stamps are present below the table)*

|                                                             |                      |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|
| Devir Edilecek Varlıklar Bilançosu-Aktif Kısım              | 60.398.154,70        |
| Devir Edilecek Kaynaklar Bilançosu-Pasif Kısım              | -7.948.480,00        |
| <b>Vital Yem Makineleri A.Ş. Toplam Net Mukayyet Değeri</b> | <b>52.449.674,70</b> |

| Ortağın Unvanı          | Kısmi Bölünme Yolu ile Konulan Aynı Sermaye Tutarı (TL) | Nakdi Sermaye Tutarı (TL) | Toplam Sermaye Payı (TL) | Pay Adedi         | Pay Oranı (%) |
|-------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------|---------------|
| İmaş Makina Sanayi A.Ş. | 52.449.674,70                                           | 2.550.325,30              | 55.000.000,00            | 55.000.000        | 100           |
| <b>TOPLAM</b>           | <b>52.449.674,70</b>                                    | <b>2.550.325,30</b>       | <b>55.000.000,00</b>     | <b>55.000.000</b> | <b>100</b>    |

- Cutral Makine San. ve Tic. A.Ş. Açılış Bilançosu ve Sermaye:

| Cutral Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.<br>Açılış Bilançosu<br>Aktif Kısım (TL) |                             |                      | Cutral Makine Sanayi ve Ticaret A.Ş.<br>Açılış Bilançosu<br>Pasif Kısım (TL) |          |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 150                                                                          | İlk Madde ve Malzeme        | 51.409.944,92        | -                                                                            | -        |
| 151                                                                          | Yarı Mamuller - Üretim      | 21.269.121,49        |                                                                              |          |
| 152                                                                          | Mamüller                    | 4.319.604,24         |                                                                              |          |
| 159                                                                          | Verilen Sipariş Avansları   | 8.544.002,62         |                                                                              |          |
| 253                                                                          | Tesis, Makine ve Cihazlar   | 26.734.189,14        |                                                                              |          |
| 255                                                                          | Demirbaşlar                 | 219.994,68           |                                                                              |          |
| 256                                                                          | Diğer Maddi Duran Varlıklar | 811.202,98           |                                                                              |          |
| 257                                                                          | Birikmiş Amortismanlar (-)  | -23.610.919,27       |                                                                              |          |
| <b>AKTİF TOPLAM</b>                                                          |                             | <b>89.697.140,80</b> | <b>PASİF TOPLAM</b>                                                          | <b>-</b> |

|                                                      |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|
| Devir Edilecek Varlıklar Bilançosu-Aktif Kısım       | 89.697.140,80        |
| Devir Edilecek Kaynaklar Bilançosu-Pasif Kısım       | -                    |
| <b>Cutral Makine A.Ş. Toplam Net Mukayyet Değeri</b> | <b>89.697.140,80</b> |

| Ortağın Unvanı | Kısmi Bölünme Yolu ile Konulan Aynı Sermaye Tutarı (TL) | Nakdi Sermaye Tutarı (TL) | Toplam Sermaye Payı (TL) | Pay Adedi | Pay Oranı (%) |
|----------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------|---------------|
|----------------|---------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-----------|---------------|

*Handwritten signatures and stamps are present below the table, including a large blue ink signature across the bottom right and several smaller signatures on the left.*

|                         |                      |                      |                       |                    |            |
|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| İmaş Makina Sanayi A.Ş. | 89.697.140,80        | 10.302.859,20        | 100.000.000,00        | 100.000.000        | 100        |
| <b>TOPLAM</b>           | <b>89.697.140,80</b> | <b>10.302.859,20</b> | <b>100.000.000,00</b> | <b>100.000.000</b> | <b>100</b> |

Yukarıda belirtilen net defter değeri toplam 557.613.970,88 TL (Milleral için 415.467.155,38 TL; Viteral için 52.449.674,70 TL; Cuteral için 89.697.140,80 TL) tutarındaki net mukayyet değerli varlık ve yükümlülükler, Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 19-20. maddeleri ile 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 159-179. maddeleri uyarınca kısmi bölünme ile eşzamanlı yeni kurulacak olan Milleral Makine A.Ş., Viteral Yem Makineleri A.Ş. ve Cuteral Makine A.Ş.'ne, %100 bağlı ortaklıklar şeklinde bölünecektir.

##### 5. Bölünme işleminin hangi tarihten itibaren geçerli olacağını belirten hüküm

Milleral Makine A.Ş., Viteral Yem Makineleri A.Ş. ve Cuteral Makine A.Ş.'ne devreden (bölünen) İmaş Makina'dan kısmi bölünme suretiyle devraldığı varlık ve yükümlülüklerini bölünmenin Şirket genel kurulunda kabul edilmesini takiben Ticaret Sicili Müdürlükleri tarafından gerçekleştirilecek tesciller (genel kurul ve kuruluş) sonrası devralan sıfatıyla tasarrufla bulunacaktır.

Diğer bir ifade ile kısmi bölünme işlemine konu üretim işletmesinin devreden İmaş Makina tarafından yürütülen işlemlerinin; bölünme işleminin tescil edildiği tarihten itibaren Milleral Makine A.Ş., Viteral Yem Makineleri A.Ş. ve Cuteral Makine A.Ş. hesabına yapılmış olduğu kabul edilecektir.

Bölünme, bölünen şirket İmaş Makina'nın genel kurulu tarafından verilecek bölünmeye ilişkin kararın tescili ve kısmi bölünme sebebiyle kurulan Milleral Makine A.Ş., Viteral Yem Makineleri A.Ş. ve Cuteral Makine A.Ş.'nin kuruluşunun tescili ile geçerlilik kazanacaktır.

Başka bir deyişle, bölünme planının onaylandığı genel kurul kararının ve Milleral Makine A.Ş., Viteral Yem Makineleri A.Ş. ve Cuteral Makine A.Ş.'nin kuruluşunun tescil tarihine, bölünme tarihi olarak itibar edilecektir.

Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 20. maddesi hükmü ve ilgili mevzuat gereğince; bölünen İmaş Makina A.Ş.'nin, bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından, bölünen bu şirketin sahip olduğu varlık ve yükümlülüklerini devralan yeni şirketler devraldıkları varlıkların emsal bedelleri ile sınırlı olarak müteselsilen sorumlu olacaktır.

##### 6. Bölünme işlemine esas teşkil eden uzman kuruluş görüşü

İşlem SPK II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 17. maddesi uyarınca kolaylaştırılmış usulde gerçekleştirilecek olup anılan madde uyarınca uzman kuruluş görüşü alınmayacaktır.

##### 7. Bölünme işlemine ilişkin olarak hazırlanan duyuru metnine Kurul'dan alınan onayın tarih ve sayısı

Bölünme işlemine ilişkin olarak hazırlanan duyuru metnine Kurul'dan alınan onayın tarihi ..... ve sayısı .....'dir.

##### 8. Varsa TTK uyarınca öngörülen denkleştirme ödemesine ilişkin bilgi

*[Handwritten signatures and stamps are present in this section, including a large blue ink signature across the bottom right and several smaller signatures on the left.]*

Denkleştirme ödemesi yoktur.

**9. Mevcut imtiyazlı paylar veya intifa senetleri karşılığında verilecek eşdeğer haklar veya uygun bir karşılığı belirten hüküm**

İştirak modeliyle kısmi bölünme gerçekleştirileceğinden Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş., Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. ve Cutral Makine San. ve Tic. A.Ş. tarafından ihraç edilecek payların tamamı İmaş tarafından iktisap edilecektir. İmaş'ın pay sahiplerine Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş., Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. ve Cutral Makine San. ve Tic. A.Ş.'den herhangi bir pay verilmeyecek olup İmaş'ın mevcut imtiyazlı payları karşılığında verilecek eşdeğer haklar veya başlıca bir karşılık bulunmamaktadır. Ayrıca kısmi bölünme işlemi iştirak modeliyle gerçekleştirileceğinden İmaş'ın sermayesinde ve ortaklık yapısında bir değişiklik olmayacaktır.

**10. Bölünme işleminin taraflara yüklediği borç ve yükümlülükler ile söz konusu yükümlülüklerin yerine getirilmemesi durumunda tarafların katlanacağı sonuçları belirten hüküm**

İmaş ve yeni kurulacak Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş., Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. ve Cutral Makine San. ve Tic. A.Ş.:

Bölünme tarihi itibarıyla hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları bölünen kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesi ve kısmi bölünme işleminin hesap döneminin kapandığı aydan kurumlar vergisi beyannamesinin verildiği ayın sonuna kadar geçen süre içerisinde yapılması halinde bölünen kurumun önceki hesap dönemine ilişkin olarak hazırlayacakları ve müştereken imzalayacakları bölünen kuruma ait kurumlar vergisi beyannamesini, kısmi bölünmenin Türkiye Ticaret Sicili Gazetesinde ilan edildiği tarihten itibaren 30 (otuz) gün içinde İmaş'ın bağlı olduğu vergi dairesine vereceklerdir.

Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş., Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. ve Cutral Makine San. ve Tic. A.Ş., İmaş'ın bölünme tarihine kadar tahakkuk etmiş ve edecek vergi borçlarından müteselsilen sorumlu olacağını ve diğer ödevlerini yerine getireceğini, İmaş'ın bölünme nedeniyle verilecek olan kurumlar vergisi beyannamesine ekleyeceği bir taahhütname ile taahhüt edecektir. Mahallin en büyük mal memurunun bu hususta İmaş ile Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş., Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. ve Cutral Makine San. ve Tic. A.Ş.'den teminat istemesi halinde söz konusu teminat İmaş ile Milleral Makine San. ve Tic. A.Ş., Viteral Yem Makineleri San. ve Tic. A.Ş. ve Cutral Makine San. ve Tic. A.Ş. tarafından verilecektir.

**11. Bölünmeye taraf şirketlerin yönetim organları tarafından genel kurulların toplantıya çağrılacağı azami süre, bu süre içerisinde genel kurul toplantısının gerçekleştirilememesi halinde bölünme sözleşmesinin geçersiz sayılacağını belirten hüküm**

İmaş Makina Genel Kurulu, bölünme planının imzalanmasını takiben gerekli sürelerin dolması veya mevzuat gereğince beklenmesine gerek olmaması halinde toplantıya çağrılacaktır. Bölünme planı ve bölünme raporu Genel Kurul'un onayına sunulacaktır. İlgili mevzuat uyarınca bölünme işleminin 31.12.2025 tarihine kadar Genel Kurul tarafından onaylanması gerekir.

Genel kurulların belirlenen tarihe kadar veya SPK tarafından uygun görülecek daha ileri bir

tarihe kadar toplanarak işlemi onaylayamaması halinde, Kısmi Bölünme işlemi 30.06.2025 tarihli finansal tablolar üzerinden yapılamayacaktır. Ancak bölünme süreci, SPK'nın Birleşme ve Bölünme Tebliği'nin 6. maddesi hükümleri çerçevesinde yakın tarihli finansal raporlarla yeniden başlatılabilecektir.

**12. Bölünmeye taraf şirketlerin tabi oldukları özel mevzuat hükümleri uyarınca diğer resmi kurumlardan alınacak onay yazılarının tarih ve sayısı**

Bölünmeye taraf şirketlerin tabi oldukları özel mevzuat hükümleri uyarınca diğer resmi kurumlardan alınması gereken onay bulunmamaktadır.

İmaş Makina'nın 30.06.2025 tarihi itibarıyla TMS/TFRS'ye göre hazırlanmış finansal tabloları ve Vergi Usul Kanunu'na göre hazırlanmış, denetçi tarafından onaylanmış 30.06.2025 tarihli mali tablolarıyla muhasebe kayıtları/değerleri esas alınarak yapılmakta olan söz konusu kısmi bölünme işlemine ilişkin olarak YMM Ali YERLİ tarafından hazırlanan 03.09.2025 tarih ve Y.M.M.-06102741-5074/2025-244 sayılı Yeminli Mali Müşavirlik Raporu uyarınca kısmi bölünme işlemi kapsamında kullanılan tüm yöntemlerin yeterli olduğu ve kısmi bölünme işleminin gerçekleştirilmesinde herhangi bir yasal sakıncanın bulunmadığı sonuç ve kanaatine varılmıştır.

**13. Varsa bölünmeye taraf şirketlerin yönetim organları ile bölünmeye ilişkin uzman kuruluş görüşünü hazırlayanlara sağlanan özel menfaatler**

Bölünen şirket İmaş Makina tarafından; yönetim organı üyeleri, müdürleri ve yönetim hakkına sahip olan kişilere kanuni hak edişlerin yanında herhangi bir özel menfaat sağlanmamaktadır.

Devralan şirketler tarafından; yönetim organı üyeleri, müdürleri ve yönetim hakkına sahip olan kişilere kanuni hak edişlerinin yanında herhangi bir özel menfaat sağlanmayacaktır.

**14. Diğer esaslar**

- Taraflar yukarıdaki hususlardan başka, bölünme konusu ile ilgili olarak Türk Ticaret Kanunu, Kurumlar Vergisi Kanunu, diğer vergi kanunları ve sair mevzuata göre kendilerine terettüp eden diğer tüm vecibeleri de eksiksiz olarak yerine getireceklerdir.
- Bölünmeye esas alınan mali tabloların tarihi ile bölünmenin gerçekleşeceği tarih arasında bölünmeye konu varlıkların ve yükümlülüklerin kayıtlı değerinde artış veya azalış olması halinde, bu artış veya azalışlar devralan Milleral Makine A.Ş., Viteral Yem Makineleri A.Ş. ve Cutral Makine A.Ş.'ne aynen yansıtılacaktır.
- İşbu kısmi bölünme planında tahsisi yapılmayan mal varlığı konularında Türk Ticaret Kanunu'nun 168. maddesine göre hareket edilecektir.
- İşbu bölünme planı İmaş Makina A.Ş. Genel Kurulu onayladıktan sonra yürürlüğe girecektir.
- İşbu bölünme planının 4684 sayılı Kanunla 488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun (2) sayılı tablosuna eklenen fıkra hükmü uyarınca herhangi bir damga vergisi mükellefiyeti bulunmamaktadır.
- Bu planda hüküm bulunmayan hallerde Türk Ticaret Kanunu ve Kurumlar Vergisi

Kanunu'nun, Sermaye Piyasası Kanunu ve Sermaye Piyasası Kurulu'na yayımlanan II-23.2 sayılı Birleşme ve Bölünme Tebliği hükümleri ve ilgili diğer hükümleri uygulanacaktır.

**EK – 1: Devredilecek Varlık ve Yükümlülükler**

**EK – 2: Bölünmeden Etkilenecek Personeller**

