Signature Not Verified
Digitally signed by Chambers Central Association
Date: 2024.05.31 14:44:21 EEST
Reason: Automated Registration Process by Greek General Business Registry
Location: Athens

ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ ΚΑΙ ΑΝΑΠΤΥΞΗΣ ΤΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΑΚΩΝ ΣΥΣΤΗΜΑΤΩΝ Γ.Ε.ΜΗ. ΚΑΙ ΥΜΣ
Αρμόδια Υπηρεσία ΓΕΜΗ: ΕΜΠΟΡΙΚΟ & ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ ΑΘΗΝΩΝ
Τηλέφωνο: 2103604815-9
E-mail: info@acci.gr

Αθήνα,31/05/2024
Αριθ. Πρωτ.:3296093

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Αυτοματοποιημένης καταχώρισης στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), στοιχείων της Ανώνυμης Εταιρείας με την επωνυμία **ONEDEALER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ & ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ**, το διακριτικό τίτλο **ONEDEALER HOLDINGS** και αριθμό ΓΕΜΗ **006666301000**.

Την **31/05/2024** καταχωρίσθηκε στο Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.) με κωδικό αριθμό καταχώρισης **4197182**, η από 31/05/2024 Έκθεση Εκτίμησης με σκοπό: « Συγχώνευση με απορρόφηση ».

Η έκθεση εκτίμησης είναι συν/νη στην παρούσα ανακοίνωση και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος αυτής.

Η γνησιότητα του παρόντος μπορεί να επιβεβαιωθεί από το https://www.businessregistry.gr/publicity
Η παρούσα ανακοίνωση αποτελει προιόν αυτοματοποιημένης καταχώρισης δυνάμει της διάταξης του άρθρου 26 του ν.4919/2022 με μέριμνα και ευθύνη του υπόχρεου.

FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ Α.Ε.
Ανεξάρτητο Μέλος της BKR INTERNATIONAL

Ε Κ Θ Ε Σ Η Α Π Ο Τ Ι Μ Η Σ Η Σ

ΤΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

ΚΑΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΗΣ ΚΑΘΑΡΗΣ ΘΕΣΗΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ

GDSP CONSULTING ΙΚΕ

ΜΕ ΑΡ.ΓΕΜΗ: 153646201000

ΜΕ ΣΚΟΠΟ ΤΗΝ ΑΠΟΡΡΟΦΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ

ONEDEALER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ

& ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ

ΒΑΣΕΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΙΣΜΟΥ-ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ ΤΗΣ 31.03.2024

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 4601/2019, Ν. 4548/2018 ΚΑΙ

ΤΟΥ Ν. 4172/2013

ΠΑΤΗΣΙΩΝ 81 – 104 34 ΑΘΗΝΑ

ΤΗΛ. (+30) 210 82 57 010 FAX. (+30) 210 82 57 019

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

1 Εντολή και αντικείμενο αποτίμησης 3
2 Υιοθετηθείσα μεθοδολογία αποτίμησης 5
3 Γενικές πληροφορίες για την Απορροφώμενη Εταιρεία 6
3.1 Ίδρυση – Έδρα – Διάρκεια – Σκοπός 6
3.2 Εταιρικό κεφάλαιο – Εταίροι 7
3.3 Διοίκηση - εκπροσώπηση 8
3.4 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση 8
4 Εκτίμηση της αξίας των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού της Απορροφώσας Εταιρείας 11
4.1 Ενεργητικό 11
4.2 Παθητικό 14
4.3 Συμπέρασμα 17
5 Προσδιορισμός νέου Μετοχικού Κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας 18
5.1 Μετοχικό Κεφάλαιο Απορροφώσας Εταιρείας προ Συγχώνευσης 18
5.2 Εκτιμώμενη Καθαρή Θέση Απορροφώμενης Εταιρείας 18
5.3 Νέο μετοχικό κεφάλαιο Απορροφώσας Εταιρείας 18
6 Έλεγχος Δεδομένων Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης 20
Παράρτημα 21

Προς: το Διοικητικό Συμβούλιο της Εταιρείας
ONEDEALER ΑΕ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ & ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
Λεωφόρος Κηφισίας 44,
151 25 Αμαρούσιο Αττικής

Αθήνα, [•] Μαΐου 2024

Έκθεση Αποτίμησης

των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων
και προσδιορισμού της Καθαρής Θέσης της Εταιρείας
GDSP CONSULTING ΙΚΕ
με Αρ. ΓΕΜΗ: 153646201000
με σκοπό την απορρόφησή της από την Εταιρεία
ONEDEALER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ
& ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ
βάσει Ισολογισμού Μετασχηματισμού-Εκτίμησης της 31.03.2024,
σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, του 4548/2018 και του Ν. 4172/2013

1 Εντολή και αντικείμενο αποτίμησης

Η παρούσα έκθεση συντάχθηκε με την από 11.04.2024 σχετική αίτηση της Διοίκησης της Εταιρείας **"ONEDEALER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ & ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ"** (ΑΡ.ΓΕΜΗ 006666301000) με την οποία μας γνωστοποιήθηκε η απόφασή της για επιλογή και ορισμό της Ελεγκτικής Εταιρείας **"FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ"** (Α.Μ.ΣΟΕΛ 160) σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 3 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018 «Περί Ανωνύμων Εταιρειών», προκειμένου να αποτιμήσει την αξία των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της της Εταιρείας

"GDSP CONSULTING ΙΚΕ" (εφεξής αναφερόμενη και ως **"Απορροφώμενη Εταιρεία"** ή/και **"Εταιρεία"**) και να προσδιορίσει την Καθαρή Θέση αυτής, βάσει του Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 31.03.2024, με σκοπό την απορρόφησή της από την εταιρεία **"ONEDEALER ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΚΗΣ & ΣΥΜΜΕΤΟΧΩΝ"** (εφεξής αναφερόμενη και ως και ως **"ONEDEALER HOLDINGS AE"** ή/και **"Απορροφώσα Εταιρεία"** και από κοινού με την Απορροφώμενη Εταιρεία ως **"Συγχωνευόμενες Εταιρείες"**), σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019, του Ν. 4548/2018 και του Ν. 4172/2013.

Η εργασία της αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Απορροφώμενης Εταιρείας διενεργήθηκε σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές και μεθόδους που ακολουθούνται διεθνώς και ο προσδιορισμός του τελικού αποτελέσματος αποτίμησης βασίσθηκε στο βαθμό καταλληλότητας για τη συγκεκριμένη περίπτωση της υιοθετηθείσας μεθοδολογίας αποτίμησης.

Η ως άνω διορισμένη ελεγκτική εταιρεία και ο εντεταλμένος ορκωτός ελεγκτής λογιστής της ο οποίος για λογαριασμό της εκπόνησε την παρούσα έκθεση αποτίμησης έχουν συμμορφωθεί πλήρως με τις υποχρεώσεις ανεξαρτησίας που προβλέπονται από τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018.

Η παρούσα έκθεση δεν αποτελεί έλεγχο, εξέταση ή επισκόπηση σύμφωνα με τα Διεθνή Πρότυπα Ελέγχου και περιλαμβάνει μόνο τις εργασίες που διενεργήθηκαν και αναφέρονται αποκλειστικά για τους σκοπούς της παρούσας εργασίας.

Η παρούσα Έκθεση Αποτίμησης συντάχθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 4601/2019, Ν. 4548/2018 και Ν. 4172/2013 αποκλειστικά και μόνο για τη συγχώνευση δια απορρόφησης της Εταιρείας **"GDSP CONSULTING ΙΚΕ"** από την Εταιρεία **"ONEDEALER HOLDINGS AE"** και δεν πρέπει να χρησιμοποιηθεί για οποιοδήποτε άλλο σκοπό.

2 Υιοθετηθείσα μεθοδολογία αποτίμησης

Για την αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων της Απορροφώμενης Εταιρείας και τον προσδιορισμό της Καθαρής Θέσης αυτής κατά την 31.03.2024, επιλέχθηκε ως καταλληλότερη μεθοδολογία αποτίμησης αυτή της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης (Adjusted Net Asset Value). Πιο συγκεκριμένα, δεδομένου ότι ο εξεταζόμενος εταιρικός μετασχηματισμός αποτελεί μετασχηματισμό συνδεδεμένων εταιρειών, όπου η Απορροφώσα Εταιρεία κατέχει το σύνολο (100%) των μετοχών της Απορροφώμενης Εταιρείας, η επιλογή της μεθόδου της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης θεωρείται ως η πλέον κατάλληλη μεθοδολογία για την αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων των Μετασχηματιζόμενων Εταιρειών κατά την 31.03.2024.

Η μέθοδος της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης έχει ως αφετηρία τον Ισολογισμό μιας επιχείρησης. Έκαστο κονδύλι των περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων του Ισολογισμού αποτιμάται στην εύλογη αξία του και η εκτιμώμενη αξία της υπό εκτίμηση επιχείρησης προκύπτει ως η διαφορά της εύλογης αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων αυτής.

Οι διενεργηθείσες αναπροσαρμογές της λογιστικής αξίας των κονδυλίων του Ισολογισμού της Απορροφώμενης Εταιρείας βάσει της Μεθόδου της Αναπροσαρμοσμένης Καθαρής Θέσης κατά την ορισθείσα ημερομηνία αποτίμησης, ήτοι την 31η Μαρτίου 2024, παρουσιάζονται αναλυτικά στις ενότητες 4.1-4.3 στην συνέχεια.

3 Γενικές πληροφορίες για την Απορροφώμενη Εταιρεία

3.1 Ίδρυση – Έδρα – Διάρκεια – Σκοπός

Η Απορροφώμενη Εταιρεία **"GDSP CONSULTING ΙΚΕ"** συστάθηκε στις 22.01.2020 βάσει Καταστατικού, μέσω της ηλεκτρονικής υπηρεσίας μιας στάσης για τη σύσταση εταιρειών (e-ΥΜΣ). Ο Αριθμός Γενικού Εμπορικού Μητρώου (Γ.Ε.ΜΗ.) της Απορροφώμενης Εταιρείας είναι ο 153646201000.

Η έδρα της Απορροφώμενης Εταιρείας βρίσκεται στο Δήμο Αμαρουσίου Αττικής και τα κεντρικά γραφεία της επί της Λεωφόρου Κηφισίας αριθμός 44, Μαρούσι (Τ.Κ. 15125).

Η διάρκεια της Απορροφώμενης Εταιρείας έχει ορισθεί σε δώδεκα (12) έτη, αρχίζει από την καταχώριση του Καταστατικού της στην αρμόδια υπηρεσία Γ.Ε.ΜΗ. και λήγει την αντίστοιχη ημερομηνία του έτους 2032.

Σύμφωνα με άρθρο 4 του Καταστατικού, σκοπός της Απορροφώμενης Εταιρείας είναι:
α) Ο σχεδιασμός και η ανάπτυξη έργων λογισμικού και πληροφορικής.
β) Η παροχή συμβουλών για τον υλικό εξοπλισμό πληροφορικής, υπηρεσίες ανάπτυξης πακέτων λογισμικού και επεξεργασίας δεδομένων.
γ) Οι διαφημιστικές υπηρεσίες και η παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών.
δ) Η παροχή συμβουλών και υπηρεσιών επί θεμάτων διοικήσεως και μάρκετινγκ.
ε) Η συμμετοχή σε Ελληνικές και αλλοδαπές εταιρείες και επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής, που έχουν ήδη συσταθεί ή πρόκειται να συσταθούν, οιουδήποτε σκοπού και εταιρικής μορφής.
στ) Η ίδρυση νέων ημεδαπών και αλλοδαπών εταιρειών και επιχειρήσεων οιουδήποτε σκοπού και εταιρικής μορφής.
ζ) Η διοίκηση και διαχείριση επιχειρήσεων, στις οποίες συμμετέχει η εταιρεία.
η) Η αγορά, πώληση, μεταβίβαση, εκμίσθωση, μίσθωση, ανέγερση, λειτουργία και εκμετάλλευση κάθε είδους ακινήτων.
θ) Η βραχυχρόνια μίσθωση ακινήτων τα οποία εκμισθώνονται επιπλωμένα χωρίς την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας πλην της παροχής κλινοσκεπασμάτων.

Η ανωτέρω απαρίθμηση των σκοπών της Εταιρείας, είναι ενδεικτική και όχι περιοριστική.

Για την επίτευξη του εταιρικού σκοπού η Εταιρεία μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα εντός ή και εκτός της Ελλάδος, να μεταφέρει την έδρα της Εταιρείας σε άλλο εκτός Ελλάδος κράτος του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου, να συμμετέχει ή να κοινοπρακτεί με οποιαδήποτε επιχείρηση με όμοιο ή παρεμφερή σκοπό, οποιουδήποτε τύπου ή κοινοπραξία και να αποκτά μετοχές ή εταιρικά μερίδια σ' άλλες εταιρείες στην Ελλάδα ή στο Εξωτερικό, να συνεργάζεται με οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, να ιδρύει υποκαταστήματα στην Ελλάδα ή στο εξωτερικό, να αναλαμβάνει την αντιπροσώπευση ημεδαπών ή αλλοδαπών επιχειρήσεων και εταιρειών σχετικών με τον πιο πάνω σκοπό και να προβαίνει σε αγορά ή μίσθωση κάθε είδους περιουσιακού στοιχείου, κινητού ή ακινήτου.

3.2 Εταιρικό κεφάλαιο – Εταίροι

Το Εταιρικό Κεφάλαιο της Απορροφώμενης Εταιρείας ανέρχεται σε € 1.000,00 και διαιρείται σε 1.000 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας € 1,00 έκαστο.

Σύμφωνα με το τηρούμενο Βιβλίο Εταίρων της Απορροφώμενης Εταιρείας το σύνολο (100%) των εταιρικών μεριδίων της κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης κατεχόταν την Απορροφώσα Εταιρεία **"ONEDEALER HOLDINGS AE"**.

Η εξέλιξη του εταιρικού κεφαλαίου της Απορροφώμενης Εταιρείας έχει ως ακολούθως:

Το ιδρυτικό κεφαλαίο της Απορροφώμενης Εταιρείας ορίσθηκε στο ποσό των € 1.000,00, διαιρούμενο σε 1.000 εταιρικά μερίδια, ονομαστικής αξίας € 1,00 το κάθε ένα. Από την ημερομηνία ίδρυσης της Απορροφώμενης Εταιρείας έως και την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης δεν έχει επέλθει η οποιαδήποτε μεταβολή στο εταιρικό κεφάλαιό της.

3.3 Διοίκηση - εκπροσώπηση

Σύμφωνα με το ισχύον καταστατικό της Απορροφώμενης Εταιρείας η διαχείριση και εκπροσώπηση της Απορροφώμενης Εταιρείας έχει ανατεθεί, αορίστως, στον Διαχειριστή κ. Παπαργύρη Αναστάσιο του Αργυρίου και της Ευανθίας, κάτοικο Βούλας (οδός Κολοκοτρώνη 80 και Αθηναΐδος 55, Τ.Κ. 16673), γεννηθέντα την 14.03.1964 στο Μόναχο της Γερμανίας, κάτοχο του υπό στοιχεία ΑΚ121634 Δελτίου Ταυτότητας που εκδόθηκε στο Τ.Α. Κηφισιάς, με Α.Φ.Μ. 058712097 της ΔΟΥ Κατοίκων Εξωτερικού, ο οποίος εκπροσωπεί νόμιμα την Απορροφώμενη Εταιρεία και ενεργεί κάθε πράξη διαχείρισης και διάθεσης σε κάθε περίπτωση αναγόμενη στον σκοπό της Απορροφώμενης Εταιρείας, υπογράφων κάτω από την εταιρική επωνυμία.

3.4 Στοιχεία στα οποία στηρίχθηκε η εκτίμηση

Βάση της εργασίας, η οποία πραγματοποιήθηκε για την αποτίμηση της αξίας των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Απορροφώμενης Εταιρείας, αποτέλεσαν τα ακόλουθα στοιχεία και πληροφορίες:

α) <u>Τα βιβλία και στοιχεία της Απορροφώμενης Εταιρείας</u>

Η Απορροφώμενη Εταιρεία **"GDSP CONSULTING ΙΚΕ"** τηρεί διπλογραφικά (λογιστικά) βιβλία σύμφωνα με το άρθρο 3 του Ν. 4308/2014 και έχει συντάξει περισσότερους του ενός Ισολογισμούς για δωδεκάμηνο χρονικό διάστημα.

Η Απορροφώμενη Εταιρεία δημοσιεύει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της σύμφωνα με τις αρχές και τους κανόνες των Ελληνικών Λογιστικών Προτύπων (ΕΛΠ, Ν. 4308/2014). Σημειώνεται ότι οι δημοσιευμένες οικονομικές καταστάσεις της Απορροφώμενης Εταιρείας δεν έχουν ελεγχθεί από ανεξάρτητη ελεγκτική εταιρεία καθώς δεν υφίσταται σχετική υποχρέωση, δεδομένου ότι η εν λόγω επιχειρηματική οντότητα εντάσσεται στην κατηγορία μεγέθους της «Πολύ μικρής οντότητας» σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 2 του Ν. 4308/2014.

β) <u>Απογραφή και Ισολογισμός Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 31.05.2023</u>

Για το σκοπό του μετασχηματισμού, ελήφθησαν υπόψη οι μη ελεγμένες οικονομικές καταστάσεις για την ενδιάμεση περίοδο που έληξε την 31.03.2024. Πιο συγκεκριμένα, η Απορροφώμενη Εταιρεία συνέταξε την 31.03.2024 απογραφή για όλα τα στοιχεία του Ενεργητικού και του Παθητικού και στη συνέχεια, με βάση την ίδια απογραφή, προέβη στη σύνταξη Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) με ημερομηνία 31.03.2024 (Συνημμένο Παράρτημα), ο οποίος προκύπτει εκ των μη ελεγμένων οικονομικών καταστάσεων για την σχετική ενδιάμεση περίοδο και στον οποίο εμφανίζεται η γενικότερη περιουσιακή κατάσταση της μετασχηματιζόμενης επιχείρησης. Για την απογραφή των περιουσιακών στοιχείων της Απορροφώμενης Εταιρείας διαπιστώθηκε ότι τηρήθηκαν οι διατάξεις της παραγράφου 10 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ.

γ) <u>Διάφορες πληροφορίες</u>

Η εργασία αποτίμησης βασίσθηκε, μεταξύ άλλων, και στις πληροφορίες, διευκρινήσεις και στοιχεία που μας παρείχε η διοίκηση της Απορροφώμενης Εταιρείας, τα οποία θεωρήσαμε ότι είναι ακριβή και ότι αντικατοπτρίζουν την πραγματική χρηματοοικονομική θέση της Απορροφώμενης Εταιρείας κατά την ημερομηνία αναφοράς, έγγραφα και παραστατικά που τέθηκαν υπόψη μας, καθώς και συγκεκριμένες παραδοχές και επί μέρους εκτιμήσεις που περιγράφονται στη συνέχεια της έκθεσής μας.

δ) <u>Καταχώρηση Απογραφής και Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης)</u>

Όπως διαπιστώθηκε, η Απογραφή και ο Ισολογισμός Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 31.03.2024 έχουν καταχωρηθεί στο προβλεπόμενο από τις διατάξεις της παρ. 16 του άρθρου 4 του ΚΦΑΣ Βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμών της Απορροφώμενης Εταιρείας.

Για τον προσδιορισμό της αξίας της αναπροσαρμοσμένης καθαρής θέσης της Απορροφώμενης Εταιρείας κατά την 31.03.2024, εκτός από τα ληφθέντα υπόψη λογιστικά στοιχεία και πληροφορίες, διενεργήθηκαν εκτιμήσεις αξιών και αντίστοιχες προσαρμογές τιμών των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων, όπου αυτό θεωρήθηκε σκόπιμο από την Επιτροπή του άρθρου 17 του Ν. 4548/2018. Η λογιστική αξία των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων της Απορροφώμενης Εταιρείας, όπως αυτά εμφανίζονται στο συνταχθέντα για το σκοπό της συγχώνευσης Ισολογισμό Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) και οι αντίστοιχες προσαρμογές τιμών αυτών παρουσιάζονται αναλυτικά στις ενότητες 4.1, 4.2 και 4.3 στη συνέχεια (η παράθεση γίνεται με τη σειρά που εμφανίζονται οι αντίστοιχοι λογαριασμοί στον Ισολογισμό Μετασχηματισμού - Εκτίμησης της 31.03.2024).

4 Εκτίμηση της αξίας των στοιχείων ενεργητικού και παθητικού της Απορροφώσας Εταιρείας

4.1 Ενεργητικό

4.1.1 Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**404.975,49**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία» αναλύεται ως ακολούθως:

- Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	€	404.975,49
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**404.975,49**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές» αναλύεται ως ακολούθως:

- Εμπορικές απαιτήσεις	€	383.242,27
- Λοιπές απαιτήσεις	"	21.728,32
- Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	"	4,90
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**404.975,49**

Για τα κατεχόμενα κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία ακολουθεί σχετική ανάλυση στις επόμενες ενότητες 4.1.1.1-4.1.1.3.

4.1.1.1 Εμπορικές απαιτήσεις

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**383.242,27**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές απαιτήσεις» της Απορροφώμενης Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

- Επιταγές εισπρακτέες	€	383.242,27
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**383.242,27**

Η Επιτροπή προέβην σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπου του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων. Η αξία του λογαριασμού «Εμπορικές απαιτήσεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 383.242,27**.

4.1.1.2 Λοιπές απαιτήσεις

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**21.728,32**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» της Απορροφώμενης Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

- Προκαταβολή φόρου εισοδήματος	€	19.785,13
- Απαίτηση από Φ.Π.Α. προς συμψηφισμό	"	203,19
- Λοιπές απαιτήσεις	"	1.740,00
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**21.728,32**

Η Επιτροπή προέβην σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπων του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων. Η αξία του λογαριασμού «Λοιπές απαιτήσεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 21.728,32**.

4.1.1.3 Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**4,90**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» αφορά το σύνολο των διαθεσίμων που βρίσκονταν σε τραπεζικούς λογαριασμούς της Απορροφώμενης Εταιρείας και αναλύεται ως ακολούθως:

- ΤΡΑΠΕΖΑ ΠΕΙΡΑΙΩΣ (Αρ. λ/σμού 50140026145731)	€	4,90
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**4,90**

Η Επιτροπή προέβην σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπων του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων. Η αξία του λογαριασμού «Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 4,90**.

4.2 Παθητικό

4.2.1 Υποχρεώσεις

4.2.1.1 Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**452.855,05**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις» αναλύεται ως ακολούθως:

- Εμπορικές υποχρεώσεις	€	367.130,61
- Λοιποί φόροι και τέλη	"	78.431,16
- Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	"	1.193,28
- Λοιπές υποχρεώσεις	"	6.100,00
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**452.855,05**

Για τις επιμέρους κατηγορίες των βραχυπροθέσμων υποχρεώσεων ακολουθεί σχετική ανάλυση στις ενότητες 4.2.1.1.1 έως 4.2.1.1.4 στη συνέχεια.

4.2.1.1.1 Εμπορικές υποχρεώσεις

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**367.130,61**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» της Απορροφώμενης Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

- Προμηθευτές	€	2.951,00
- Προκαταβολές πελατών	"	364.179,61
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**367.130,61**

Η Επιτροπή προέβην σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπου του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων. Η αξία του

λογαριασμού «Εμπορικές υποχρεώσεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 367.130,61**.

4.2.1.1.2 Λοιποί φόροι και τέλη

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**78.431,16**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιποί φόροι και τέλη» της Απορροφώμενης Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

- Φόροι-τέλη προηγουμένων χρήσεων	€	78.431,16
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**78.431,16**

Η Επιτροπή προέβην σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπου του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων. Η αξία του λογαριασμού «Λοιποί φόροι και τέλη» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 78.431,16**.

4.2.1.1.3 Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**1.193,28**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» της Απορροφώμενης Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

- ΕΦΚΑ (ΙΚΑ)	€	1.193,28
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**1.193,28**

Η Επιτροπή προέβην σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπου του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων. Η αξία του

λογαριασμού «Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 1.193,28**.

4.2.1.1.4 Λοιπές υποχρεώσεις

Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**6.100,00**

Το υπόλοιπο του λογαριασμού «Λοιπές υποχρεώσεις» της Απορροφώμενης Εταιρείας αναλύεται ως ακολούθως:

- Πιστωτές διάφοροι	€	6.100,00
Υπόλοιπο την 31.03.2024	**€**	**6.100,00**

Η Επιτροπή προέβην σε επισκόπηση των επιμέρους κινήσεων και υπολοίπου του εξεταζόμενου λογαριασμού και δεν διαπίστωσε την ύπαρξη εξαιρέσεων. Η αξία του λογαριασμού «Λοιπές υποχρεώσεις» εκτιμάται ως έχει, ήτοι στο ποσό των **€ 6.100,00**.

4.3 Συμπέρασμα

Σύμφωνα με όλα όσα αναπτύχθηκαν ανωτέρω, η εκτιμώμενη αξία των στοιχείων Ενεργητικού και Παθητικού της Απορροφώμενης Εταιρείας **"GDSP CONSULTING ΙΚΕ"**, η οποία πρόκειται να συγχωνευθεί με απορρόφησή της από την Απορροφώσα Εταιρεία **"ONEDEALER HOLDINGS AE"**, με βάση την Απογραφή της 31.03.2024 και τον Ισολογισμού Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 31.03.2024, έχει συνοπτικά ως κάτωθι:

ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ		
- Μη κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	€	0,00
- Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	"	404.975,49
Σύνολο (Α)	**€**	**404.975,49**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ		
- Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις	€	0,00
- Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	"	452.855,05
Σύνολο (Β)	**€**	**452.855,05**
Καθαρή Θέση[(Α) - (Β)]	**€**	**(47.879,56)**

Βάσει της ανωτέρω ανάλυσης και σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν.4548/2018, το σύνολο του Ενεργητικού της Απορροφώμενης Εταιρείας ανέρχεται σε **€ 404.975,49**, το σύνολο των Υποχρεώσεων αυτής σε **€ 452.855,05** και η Καθαρή Θέση αυτής σε **€ (47.879,56)**.

5 Προσδιορισμός νέου Μετοχικού Κεφαλαίου της Απορροφώσας Εταιρείας

5.1 Μετοχικό Κεφάλαιο Απορροφώσας Εταιρείας προ Συγχώνευσης

Κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης, το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας **"ONEDEALER HOLDINGS AE"** ανέρχεται σε € 9.666.584,00 και διαιρείται σε 9.666.584 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 1,00 εκάστη.

5.2 Εκτιμώμενη Καθαρή Θέση Απορροφώμενης Εταιρείας

Σύμφωνα με τα συμπεράσματα της παρούσας έκθεσης που περιλαμβάνονται στην ενότητα 4.3, η εκτιμώμενη Καθαρή Θέση της Απορροφώμενης Εταιρείας **"GDSP CONSULTING IKE"**, η οποία πρόκειται να εισφερθεί στην Απορροφώσα Εταιρεία **"ONEDEALER HOLDINGS AE"** κατά την 31.03.2024 ανέρχεται σε € (47.879,56) και αναλύεται ως ακολούθως:

Σημειώνεται ότι η Απορροφώμενη Εταιρεία κατά την 31.05.2023 δεν διέθετε αποθεματικά κεφάλαια ο σχηματισμός και η διάθεση/κεφαλαιοποίηση των οποίων ρυθμίζεται ειδικότερα από διατάξεις του φορολογικού και εμπορικού δικαίου και του Καταστατικού της.

5.3 Νέο μετοχικό κεφάλαιο Απορροφώσας Εταιρείας

Η Απορροφώσα Εταιρεία κατά την ημερομηνία σύνταξης της παρούσης συμμετείχε με ποσοστό συμμετοχής 100,00% στο εταιρικό κεφάλαιο της Απορροφώμενης Εταιρείας (ως κάτοχος του συνόλου των 1.000 εταιρικών μεριδίων στα οποία διαιρείται το εταιρικό κεφάλαιο της Απορροφώμενης Εταιρείας), Τα εν λόγω 1.000 εταιρικά μερίδια που είχε εκδώσει πριν από τη συγχώνευση η Απορροφώμενη Εταιρεία θα περιέλθουν με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης στην Απορροφώσα Εταιρεία, υπό την ιδιότητά της του οιονεί καθολικού διαδόχου της Απορροφώμενης Εταιρείας. Τα εταιρικά

μερίδια αυτά θα πρέπει να ακυρωθούν με διαγραφή συμψηφιστικά του αντίστοιχου λογαριασμού συμμετοχών της Απορροφώσας Εταιρείας.

Συνέπεια των ανωτέρω, με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας δεν θα μεταβληθεί και θα εξακολουθήσει να ανέρχεται στο ποσό των € 9.666.584,00, διαιρούμενο σε 9.666.584 ονομαστικές μετοχές, ονομαστικής αξίας € 1,00 εκάστη.

6 Έλεγχος Δεδομένων Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 35 του Ν. 4601/2019 δεν θα διατεθούν στους εταίρους της Απορροφώμενης Εταιρείας μετοχές της Απορροφώσας Εταιρείας, καθώς το σύνολο των εταιρικών μεριδίων της Απορροφώμενης Εταιρείας ανήκει στην Απορροφώσα Εταιρεία. Συνεπώς, το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας, όπως αυτό θα έχει διαμορφωθεί κατά το χρόνο ολοκλήρωσης της συγχώνευσης, δεν θα μεταβληθεί λόγω της συγχώνευσης και η Απορροφώσα Εταιρεία δεν υποχρεούται στην έκδοση νέων μετοχών. Με την ολοκλήρωση της συγχώνευσης, δεδομένου ότι η Απορροφώσα Εταιρεία κατέχει το σύνολο (100%) των εταιρικών μεριδίων της Απορροφώμενης Εταιρείας, τα εταιρικά μερίδια της Απορροφώμενης Εταιρείας θα ακυρωθούν λόγω σύγχυσης, το μετοχικό κεφάλαιο της Απορροφώσας Εταιρείας δεν θα αυξηθεί, και με το κεφάλαιο της Απορροφώμενης Εταιρείας θα συμψηφισθεί ο αντίστοιχος λογαριασμός συμμετοχών της Απορροφώσας Εταιρείας.

Εφόσον ληφθούν υπόψη τα ανωτέρω και ο προσδιορισμός της Καθαρής Θέσης της Απορροφώμενης Εταιρείας **"GDSP CONSULTING ΙΚΕ"** η οποία πρόκειται να εισφερθεί στην Απορροφώσα Εταιρεία **"ONEDEALER HOLDINGS AE"**, στοιχεία τα οποία πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά τη Γενική Συνέλευση των μετόχων/εταίρων των Συγχωνευόμενων Εταιρειών για τη σύνταξη της οριστικής Σύμβασης Συγχώνευσης, οι λοιποί όροι του Σχεδίου Σύμβασης Συγχώνευσης είναι σύμφωνοι με τις διατάξεις του Ν. 4601/2019 και του Ν. 4172/2013.

Για λογαριασμό της Ελεγκτικής Εταιρείας,
FRS ΠΡΟΤΥΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΑΕ (Α.Μ.ΣΟΕΛ 160)

Αστέριος Κουφός
Ορκωτός Ελεγκτής Λογιστής
Α.Μ.ΣΟΕΛ 13621

Συνημμένα: Ισολογισμός Μετασχηματισμού (Εκτίμησης) της 31.03.2024 της Απορροφώμενης Εταιρείας GDSP CONSULTING IKE.

GDSP CONSULTING I.K.E.
ΑΡΙΘΜΟΣ Γ.Ε.ΜΗ. 153646201000
ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΜΕΤΑΣΧΗΜΑΤΣΙΜΟΥ (ΕΚΤΙΜΗΣΗΣ) ΚΑΤΑ ΤΗΝ 31.03.2024

(Τα ποσά είναι εκπεφρασμένα σε €)	Υπόλοιπο κατά την 31.03.2024
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ	
Κυκλοφορούντα περιουσιακά στοιχεία	
Χρηματοοικονομικά στοιχεία και προκαταβολές	
Εμπορικές απαιτήσεις	383.242,27
Λοιπές απαιτήσεις	21.728,32
Ταμειακά διαθέσιμα και ισοδύναμα	4,90
Σύνολο	*404.975,49*
Σύνολο κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων	**404.975,49**
Σύνολο Ενεργητικού	**404.975,49**
ΠΑΘΗΤΙΚΟ	
Καθαρή Θέση	
Κεφάλαιο	1.000,00
Αποθεματικά νόμων ή καταστατικού	333,34
Αποτελέσματα εις νέο	(49.212,90)
Σύνολο Καθαρής Θέσης	**(47.879,56)**
Υποχρεώσεις	
Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
Εμπορικές υποχρεώσεις	367.130,61
Λοιποί φόροι και τέλη	78.431,16
Οργανισμοί κοινωνικής ασφάλισης	1.193,28
Λοιπές υποχρεώσεις	6.100,00
Σύνολο	*452.855,05*
Σύνολο υποχρεώσεων	**452.855,05**
Σύνολο Καθαρής Θέσης, Προβλέψεων και Υποχρεώσεων	**404.975,49**

Αθήνα, 21η Μαίου 2024

Ο Διαχειριστής

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΠΑΠΑΡΓΥΡΗΣ
Α.Δ.Τ. ΑΚ 121634

Ο Λογιστής

KPC FINANCE ΑΕ
ΙΩΑΝΝΗΣ ΠΑΠΑΒΑΣΙΛΕΙΟΥ
Α.Δ.Τ. ΑΗ073998
ΑΡ.ΑΔΕΙΑΣ Ο.Ε.Ε. 49306 Α΄ ΤΑΞΗΣ