

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU SPÓŁKI

**CREED spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Strzelcach Opolskich
z dnia 20 sierpnia 2026 r.**

**w związku z art. 536 Kodeksu Spółek Handlowych, uzasadniające podział
CREED Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przez Zarząd spółki pod firmą **CREED spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Strzelcach Opolskich, adres: ul. Rynek 2, 47-100 Strzelce Opolskie, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0000427453, NIP: 6472565876, REGON: 242989207 („**Spółka Dzielona**”) na podstawie art. 536 § 1 KSH w związku z planowanym podziałem spółki pod firmą CREED Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przez przeniesienie części majątku CREED z ograniczoną odpowiedzialnością, stanowiącą zorganizowaną część przedsiębiorstwa, na spółkę **J.F. Ożarowski spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Strzelcach Opolskich, adres: ul. Opolska 48, 47-100 Strzelce Opolskie, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS: 0001245693, NIP: 7562002172, REGON: 544930657 („**Spółka Przejmująca**”)

Dnia 20 sierpnia 2026 r. Zarząd Spółki Dzielonej uzgodnił Plan Podziału, w którym określił, zgodnie z art. 529 § 1 pkt 4), art. 533 § 1 oraz art. 534 KSH, między innymi sposób, w jaki Podział zostanie przeprowadzony oraz Stosunek Wymiany Udziałów, wobec czego Zarząd Spółki Dzielonej przygotował niniejsze Sprawozdanie Zarządu zawierające uzasadnienie Podziału. Właściwym do przyjęcia niniejszego Sprawozdania pozostaje Zarząd Spółki Dzielonej.

OPIS PODZIAŁU I PODSTAWY PRAWNE PODZIAŁU

Podział będzie dokonany w trybie określonym w art. 529 § 1 pkt 4) KSH, poprzez przeniesienie części majątku Spółki Dzielonej na Spółkę Przejmującą w ramach procedury podziału spółki pod firmą CREED Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością szczegółowo opisanego w Planie Podziału oraz Załączniku nr 1 do Planu Podziału stanowiącego zorganizowaną część jej przedsiębiorstwa o wartości 1.816.334,81 zł.

W zamian za wydzieloną do J.F. Ożarowski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością część majątku wspólnik CREED spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – Katarzyna Ożarowska - otrzyma udziały Spółki Przejmującej.

W ramach Podziału Spółki Dzielonej nastąpi podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Przejmującej w taki sposób, że dotychczasowy kapitał zakładowy Spółki Przejmującej w wysokości 5.000,00 zł, na który składa się 100 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, zostanie podwyższone o kwotę 181.600,00 zł (słownie: sto osiemdziesiąt jeden tysięcy sześćset złotych), tj. łącznie do kapitału zakładowego w wysokości: 186.600,00 zł (słownie: sto osiemdziesiąt sześć tysięcy sześćset złotych). Wskutek podwyższenia kapitału zakładowego

zakładowego powstaną 3.632 (słownie: trzy tysiące sześćset trzydzieści dwa) udziały o wartości nominalnej 50,00 zł każdy („**Nowe Udziały**”). Wszystkie Nowe Udziały, powstałe wskutek realizacji procedury Podziału, zostaną w całości objęte przez jednego współnika Spółki Dzielonej – Katarzynę Ożarowską.

Nowe Udziały w Spółce Przejmującej, obejmowane przez Katarzynę Ożarowską, będą udziałami zwykłymi i nie będą uprzywilejowane.

Wydzielenie zostanie dokonane z kapitałów własnych Spółki Dzielonej, innych niż kapitał zakładowy.

Objęcie Nowych Udziałów przez Katarzynę Ożarowską w Spółce Przejmującej nastąpi po podjęciu przez Zgromadzenie Wspólników Spółki Przejmującej uchwały w przedmiocie podziału i związanego z tym podwyższenia kapitału zakładowego połączonego z utworzeniem Nowych Udziałów.

Planowany podział Spółki Dzielonej ma na celu zreorganizowanie działalności spółki, która prowadzi obecnie działalność gospodarczą w trzech głównych, znacząco odmiennych obszarach:

- a) w zakresie świadczenia usług opiekuńczych poprzez organizowanie i koordynowanie pracy opiekunów osób starszych i wymagających wsparcia, stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.);
- b) w zakresie pośrednictwa ubezpieczeniowego obejmującego wykonywanie czynności agencyjnych związanych z oferowaniem, zawieraniem i obsługą umów ubezpieczenia, stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.);
- c) w zakresie wynajmu i zarządzania obiektami rekreacyjno-wypoczynkowymi położonymi nad akwenami wodnymi, obejmującego w szczególności najem domków letniskowych oraz świadczenie usług związanych z obsługą ruchu turystycznego, stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.) oraz ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).

Nie przewiduje się dopłat w rozumieniu art. 529 § 3 i 4 KSH.

Podział wymaga uchwały Zgromadzeń Wspólników Spółki Dzielonej i Spółki Przejmującej.

Podział (wydzielenie) nastąpi zgodnie z art. 530 § 2 KSH w dniu wpisu do rejestru podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej.

UZASADNIENIE PODZIAŁU I JEGO PODSTAWY EKONOMICZNE, W TYM STOSUNEK WYMIANY UDZIAŁÓW

W ramach dokonywanego Podziału planowane jest rozdzielenie działalności Spółki Dzielonej i podzielenie Spółki Dzielonej w ten sposób, że działalność opisana w punkcie a) i b) powyżej pozostanie prowadzona w ramach Spółki Dzielonej, zaś działalność opisana w punkcie c) powyżej zostanie wydzielona do Spółki Przejmującej.

Planowany Podział jest więc sposobem na rozdzielenie odmiennych kategorii prowadzonych dotychczas w ramach Spółki Dzielonej działalności gospodarczych, w sposób opisany w niniejszym Planie Podziału.

W wyniku Podziału, Spółka Przejmująca otrzyma część majątku Spółki Dzielonej opisaną w załączniku nr 1 Planu Podziału („**Działalność Wyodrębniana**”). Działalność Wyodrębniana stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa Spółki Dzielonej opisaną w pkt c) powyżej, stanowiącą zorganizowany zespół składników niematerialnych i materialnych, w tym zobowiązań, przeznaczonych do prowadzenia przez Spółkę Przejmującą działalności gospodarczej. Po dokonaniu Podziału Spółka Dzielona będzie kontynuować działalność opisaną w pkt a) i b) powyżej, w oparciu o pozostałą część majątku.

Po Podziale Spółka Dzielona będzie kontynuowała dotychczasową działalność w zakresie świadczenia usług opiekuńczych poprzez organizowanie i koordynowanie pracy opiekunów osób starszych i wymagających wsparcia oraz pośrednictwa ubezpieczeniowego obejmującego wykonywanie czynności agencyjnych związanych z oferowaniem, zawieraniem i obsługą umów ubezpieczenia

Po Podziale Spółka Przejmująca będzie prowadzić działalność gospodarczą w zakresie wynajmu i zarządzania obiektami rekreacyjno-wypoczynkowymi położonymi nad akwenami wodnymi, obejmującego w szczególności najem domków letniskowych oraz świadczenie usług związanych z obsługą ruchu turystycznego.

Celem Podziału jest:

- umożliwienie realizacji założeń przyjętych w ramach Spółki Dzielonej co do kierunków jej rozwoju poprzez rozdzielenie dwóch gałęzi biznesowych;
- planowany Podział, mający na celu skupienie dotychczasowej działalności Spółki Dzielonej w dwóch odrębnych podmiotach, będzie dawał szereg korzyści zarówno Spółce Dzielonej, Spółce Przejmującej, jak i ich Wspólnikom, w tym przede wszystkim:
 - uporządkowanie struktury wewnętrznej oraz usprawnienie i koncentracja procesów wewnętrznych na głównych profilach ich działalności,
 - zwiększenie przejrzystości dla wspólników i potencjalnych inwestorów,
 - zwiększenie efektywności, konkurencyjności oraz ogólna poprawa kondycji finansowej,
 - rozdzielenie ryzyk związanych z prowadzeniem dwóch odmiennych rodzajów działalności przez Spółkę Dzieloną,



- umożliwienie realizacji różnych strategii, uwzględniających specyfikę danego rodzaju działalności:

- a) w zakresie rozwoju z uwzględnieniem aspektów kapitałowo – korporacyjnych,
- b) w zakresie finansowania,
- c) w zakresie polityki dywidendowej.

W ramach planowanego Podziału przez wydzielenie zgodnie z założeniami Planu Podziału, procedura wydzielenia oraz składniki będące przedmiotem wydzielenia nie wpłyną w żaden sposób na zdolność Spółki Dzielonej do prowadzenia działalności gospodarczej w dotychczasowym zakresie.

Nowe Udziały Spółki Przejmującej zostaną pokryte przez Katarzynę Ożarowską składnikami majątku przenoszonymi na Spółkę Przejmującą (Działalnością Wyodrębnianą). Wartość Nowych Udziałów Spółki Przejmującej znajduje pokrycie w wartości Działalności Wyodrębnianej.

Podział nastąpi bez obniżania kapitału zakładowego Spółki Dzielonej. Do sfinansowania wydzielenia posłużą środki zgromadzone w kapitale innym niż zakładowy Spółki Dzielonej, tj. na kapitale (funduszu) zapasowym, w wysokości 1.350.250,43 zł.

Nadwyżka łącznej wartości emisyjnej Nowych Udziałów ponad ich łączną wartość nominalną, w kwocie 1.634.734,81 zł (słownie: jeden milion sześćset trzydzieści cztery tysiące siedemset trzydzieści cztery złote 81/100), zostanie alokowana na kapitał zapasowy Spółki Przejmującej.

Wartość majątku Spółki Dzielonej ustalono na podstawie jego wartości księgowej według stanu na dzień 31 lipca 2026 r. Odrębnie ustalono wartość rynkową Działalności Wydzielanej, przeznaczonej do przeniesienia na Spółkę Przejmującą, metodą majątkową, w oparciu o oszacowane wartości rynkowe przypisanych do niej składników majątkowych, z uwzględnieniem związanych z nią zobowiązań.

W wyniku Podziału w Spółce Dzielonej 100% udziałów, tj. 100 udziałów po 50,00 zł każdy, a więc o łącznej wartości nominalnej 5.000 zł będzie posiadała Katarzyna Ożarowska, zaś w Spółce Przejmującej:

- a) 97,45 % udziałów, tj. 3.637 udziałów po 50 zł każdy, a więc o łącznej wartości nominalnej 181 850 zł będzie posiadała Katarzyna Ożarowska;
- b) 2,55 % udziałów, tj. 95 udziałów po 50 zł każdy, a więc o łącznej wartości nominalnej 4.750 zł będzie posiadał Jacek Ożarowski;

Jednocześnie wspólnik Spółki Dzielonej zgadza się co do tego, że Podział w sposób opisany w niniejszym Planie Podziału jest podziałem godziwym z perspektywy zarówno ich interesów kapitałowych, jak i planów i potencjału obu spółek uczestniczących w Podziale. Uwzględniając, że wartość majątku przeznaczonego do przeniesienia na Spółkę Przejmującą została ustalona metodą majątkową, w oparciu o oszacowane wartości rynkowe składników majątkowych, wspólnicy Spółki Dzielonej uznają przyjęty sposób Podziału za ekwiwalentny i godziwy.



PODSUMOWANIE I REKOMENDACJA

Przesłanki ekonomiczne i finansowe, zarówno dla Spółki Dzielonej, Spółki Przejmującej, jak i ich wspólników wskazują na zasadność Podziału Spółki Dzielonej. Podział jest celowy zarówno w kategoriach strategicznych, kapitałowych i operacyjnych. Mając na uwadze powyższe, Zarząd Spółki Dzielonej rekomenduje wspólnikom przedstawioną koncepcję Podziału, jak również podjęcie uchwały w sprawie Podziału.

Strzelce Opolskie, dnia 20 sierpnia 2026 r.

Podpisy Członków Zarządu:

CREED Sp. z o.o.

Prezes Zarządu

Jacek Ożarowski

tel. 515 302 223

CREED Sp. z o.o.

47-100 Strzelce Opolskie

ul. Opolska 48

tel./fax 77/440 2457

NIP 647-256-58-76 REGON 242989207

Jacek Ożarowski – Prezes Zarządu