

2023年4月25日

各位

THE WHY HOW DO COMPANY 株式会社
代表取締役社長 篠原 洋
(コード番号：3823 東証スタンダード)
問合せ先： 管理部長 藤原 学
電話番号： (03) 4405-5460

純粋持株会社体制への移行及び
会社分割（簡易新設分割）による子会社設立に関するお知らせ

当社は、本日開催の取締役会において、2023年7月1日（予定）を効力発生日として、ソリューション事業に係る権利義務を会社分割（以下「本会社分割」といいます。）によって新たに設立する会社（以下「新設会社」といいます。）に承継し、純粋持株会社体制へ移行することを決定いたしましたのでお知らせいたします。

なお、本会社分割は簡易新設分割であるため、開示事項・内容を一部省略して開示しております。

記

1. 持株会社体制への移行目的

当社グループの主力事業であるソリューション事業の属するスマートフォン関連市場においては、IoTやAI（人工知能）技術の急速な進化により事業環境は目まぐるしく変化し、企業間競争は激化しております。

飲食関連事業の主要市場である外食産業市場において、特に居酒屋業態等の売上げの回復には時間を要しており、厳しい事業環境が続いています。

教育関連事業の属する人材育成及び研修サービス市場は順調に回復しており、当社グループの手掛ける求職者向けの訓練事業においても、オンライン授業の拡充による運営の効率化を継続し、業績は上昇基調にあります。

このような状況において、今後、当社グループの事業が更なる発展をしていくためには、意思決定の迅速化及び子会社間の競争力強化が必要であると考えております。

そのためには、持株会社体制に移行することにより、経営管理機能と事業執行機能を分離し、それぞれの機能に特化した体制構築と、権限と責任の明確化により経営のスピードを更に引き上げ、また子会社間経営成績を比較しやすくし、経営体制を強化することが必要であると判断し、この度純粋持株会社体制へ移行することを決定いたしました。

2. 持株会社体制への移行の要旨について

(1) 移行方式

当社を分割会社とする簡易新設分割により、当社の完全子会社としてWHDCアクロディア株式会社（以下「承継会社」という）を設立し、当社が営むソリューション事業を承継させる予定です（以下「本件分割」という）。なお当社は純粋持株会社として引続き上場を維持いたします。

(2) 分割の日程

取締役会決議日 2023年4月25日

分割期日（効力発生日）

及び持株会社体制への移行 2023年7月1日(予定)

(注) 本会社分割は、会社法第805条に基づく簡易分割であるため、株主総会の承認を得ずを実施するものがあります。

(3) 分割に係る割当の内容

当社が承継会社の発行済み株式の全部を所有していることから、本件分割に際して、承継会社は承継対象権利義務の対価の交付を行いません。

承継会社は、本件分割に際して、普通株式200株を発行し、そのすべてを本件分割の対価として、当社に対して交付する。

(4) 分割に伴う新株予約権に関する取扱い

当社が発行した新株予約権については、本件分割による取扱いに変更はありません。

(5) 分割により増減する資本金等

本件分割による当社の資本金の増減はありません。また承継会社の資本金の額は1,000万円といたします。

(6) 承継会社が承継する権利義務

効力発生日において、承継会社が当社から承継する権利義務は、別紙「承継権利義務明細表」に定めるとおりです。なお、当社が第三者との間で締結している賃貸借契約上の借主たる地位及び当該契約に基づく権利義務の一切は、これを承継会社に承継することはせず、当社が本件分割後も賃貸借契約上の借主としてその義務を履行します。

なお、承継会社が当社から承継する債務につきましては、免責的債務引受の方法によるものといたします。

(7) 債務履行の見込み

本会社分割の効力発生日以降における当社及び新設会社が負担すべき債務については、履行の見込みの問題がないものと判断しております。

3. 分割当事会社の概要

(1) 商号	THE WHY HOW DO COMPANY株式会社 (分割会社)	WHDCアクロディア株式会社 (承継会社) (2023年7月1日設立予定)
(2) 所在地	東京都新宿区愛住町2番地	東京都新宿区愛住町2番地
(3) 代表者の氏名・役職	代表取締役会長 田邊 勝己 代表取締役社長 篠原 洋	代表取締役社長 田邊 勝己
(4) 主な事業内容	ソリューション事業	ソリューション事業
(5) 資本金の額	1,115,442千円	10,000千円
(6) 設立年月日	2004年7月12日	2023年7月1日(予定)

(7) 発行済株式数	34,680,693 株	200 株	
(8) 決算期	8 月 31 日	8 月 31 日	
(9) 大株主及び持株比率	田邊 勝己	10.36%	THE WHY HOW DO COMPANY株式会社 100%
	興和株式会社	8.88%	
	株式会社SBI証券	2.3%	
	楽天証券株式会社	2.22%	
	株式会社ダイコー ホールディングスグループ	1.83%	
	a u カブコム証券株式会社	1.14%	
	日本証券金融株式会社	1.03%	
	株式会社SNC	0.88%	
	松井証券株式会社	0.56%	
	荻原 慎司	0.56%	
	※上記持株比率は、自己株式（93株）を控除して計算し、小数点第3位以下を切り捨てて表示しております。		
(10) 当事会社の関係	資本関係	分割会社が承継会社の全株式を保有する予定です。	
	人的関係	分割会社より代表取締役を派遣する予定です。	
	取引関係	分割会社が承継会社のソリューション事業の運営を管理しております。	
(11) 直前事業年度の財政状態及び経営成績（2022年8月期）			
純資産	1,102 百万円（連結）	-	
総資産	1,670 百万円（連結）	-	
1株当たり純資産額	30.21 円（連結）	-	

売上高	919 百万円 (連結)	-
営業利益	△161 百万円 (連結)	-
経常利益	△162 百万円 (連結)	-
当期純利益	△403 百万円 (連結)	-
1 株当たり当期純利益額	△12.66 円 (連結)	-

(注) なお、承継会社は新設予定のため財政状況や経営成績は記載いたしません。

[分割又は承継する事業部門の概要]

(1) 分割又は承継する部門の事業内容

ソリューション事業

(2) 分割又は承継する部門の経営成績 (2022 年 8 月期)

	分割事業 (a)	当社実績 (単体) (b)	比率 (a ÷ b)
売上高	543 百万円	543 百万円	100%

(3) 分割又は承継する資産及び負債の金額 (2022 年 8 月 31 日現在)

資産合計 88 百万円

負債合計 -百万円

(注) なお、実際に分割される資産・負債の金額は、上記金額に本会社分割の効力発生日までの増減を加除したうえで確定いたします。

4. 会社分割後の状況

本会社分割による当社の商号、事業内容、本店所在地、代表者の役職、氏名、資本金、決算期につきましては、今後決定次第、改めてお知らせいたします。

5. 今後の見通し

承継会社は、当社の完全子会社であるため、本件の会社分割が連結業績に与える影響は軽微であります。

以上

承継権利義務明細表

1 資産及び負債

WHDCアクロディア株式会社が、THE WHY HOW DO COMPANY株式会社から、承継する権利及び義務は、本件分割期日（変更された場合には、変更後の日を含む。以下同じ。）においてTHE WHY HOW DO COMPANY株式会社が本件対象事業に関して有する以下の資産及び負債その他の権利義務とする。

なお、対象資産及び対象負債の評価は、令和4年8月31日現在の貸借対照表その他同日現在の計算を基礎とし、これに本件分割期日前日までの増減を加除した上で確定する。

- (1) 流動資産 現金及び預金、商品及び製品、仕掛品、前渡金、その他
- (2) 固定資産 ソフトウェア仮勘定、その他
- (3) 流動負債 なし
- (4) 固定負債 なし

2 雇用契約

本契約書により分割すべき事業に従事するTHE WHY HOW DO COMPANY株式会社の従業員の内、分割成立の日において在籍しているものについては、全員WHDCアクロディア株式会社が引き継ぎ、以後WHDCアクロディア株式会社の従業員として雇用する。

THE WHY HOW DO COMPANY株式会社における勤続年数はWHDCアクロディア株式会社において通算する。

3 契約上の地位

- (1) 本件対象事業に関連して締結した契約及びこれに基づく個別契約その他の契約上の地位及びこれらに付随する権利義務
- (2) 前号に関わらず、本件対象事業以外のTHE WHY HOW DO COMPANY株式会社の事業にも関連して締結された契約及びこれに基づく本件対象事業以外のTHE WHY HOW DO COMPANY株式会社の事業に関連する個別契約はWHDCアクロディア株式会社に承継されない。

以上