

吸収合併に関する事前開示書面

2023年11月24日

株式会社クラウドワークス

株式会社グルト

2023年11月24日

東京都渋谷区恵比寿四丁目20番3号
株式会社クラウドワークス
代表取締役 吉田 浩一郎

東京都渋谷区恵比寿四丁目20番3号
株式会社グルト
代表取締役 野村 真一

吸収合併に関する事前開示書面

(吸収合併存続会社／会社法第794条第1項及び会社法施行規則第191条に基づく事前備置書面)

(吸収合併消滅会社／会社法第782条第1項及び会社法施行規則第182条に基づく事前備置書面)

株式会社クラウドワークス（以下「CW」という）及び株式会社グルト（以下「グルト」という）は、2023年11月9日、CWの取締役会及びグルトの株主総会の決議を経て、2024年1月1日を効力発生日として、CWを吸収合併存続会社、グルトを吸収合併消滅会社とする合併契約書（以下「本吸収合併」という）を締結いたしました。本吸収合併に関し、会社法第794条第1項及び会社法施行規則第191条並びに会社法第782条第1項及び会社法施行規則第182条に定める事項は下記のとおりです。

なお、本合併に伴い、特別損失（抱合せ株式消滅差損）の発生が見込まれるため、会社法第796条第3項および第795条第2項第1号の規定により2023年12月に開催予定のCWの定時株主総会の承認が得られることを条件としております。

記

1. 吸収合併契約の内容

別紙1のとおりです。

2. 合併対価の相当性に関する事項

完全親子会社間の合併につき、合併対価の交付は行いません。

3. 新株予約権の対価の定め相当性に関する事項

吸収合併消滅会社であるグルトは、新株予約権を発行しておりませんので、該当事項はありません。

4. 吸収合併消滅会社及び吸収合併存続会社の計算書類等に関する事項

(1) 吸収合併消滅会社であるグルトの最終事業年度に係る計算書類等

グルトの最終事業年度の計算書類等は、別紙2 のとおりです。なお、最終事業年度の末日後に生じた重要な財産の処分、重大な債務の負担その他の会社財産の状況に重要な影響を与える事象はありません。

(2) 吸収合併存続会社であるCWの最終事業年度に係る計算書類等

CWは有価証券報告書及び四半期報告書を関東財務局に提出しております。最終事業年度に係る計算書類等については、「金融商品取引法に基づく有価証券報告書等の開示書類に関する電子システム（EDINET）」よりご覧いただけます。

5. 吸収合併が効力を生ずる日以後における吸収合併存続会社の債務の履行の見込みに関する事項

本合併に伴い、当社個別決算において特別損失（抱合せ株式消滅差損）として約164百万円を計上する見込みですが、本合併は、当社の完全子会社との合併であるため、連結業績への影響は軽微であり、本吸収合併効力発生後のCWの資産の額は、負債の額を十分に上回ることが見込まれます。したがって、本吸収合併後におけるCWの債務について履行の見込みがあるものと判断いたします。

6. 本書面の備置開始日後、本吸収合併が効力を生ずる日までの間に上記の事項につき変更が生じたときにおける当該変更後の内容

本書面の備置開始日後、上記事項に変更が生じた場合には、別途、書面を備え置いて開示することといたします。

以上

(別紙)

合併契約書

株式会社クラウドワークス（以下「甲」という。）及び株式会社グルト（以下「乙」という。）とは、次のとおり合併契約（以下「本契約」という。）を締結する。

(合併の方法)

第1条 甲及び乙は、本契約に定めるところに従い、甲を吸収合併存続会社、乙を吸収合併消滅会社として合併（以下「本合併」という。）する。

(効力発生日)

第2条 効力発生日は、2024年1月1日とする。ただし、手続きの進行に応じ必要があるときは、甲乙間で協議のうえ、期日を変更することができる。

(合併対価の交付及び割当て)

第3条 甲は、本合併に際して、乙の株主に対して金銭等（会社法第151条に定める意義を有する。）の交付は行わない。

(増加すべき資本金及び準備金の額等)

第4条 甲は、本合併に際して、資本金及び準備金の額の増加は行わない。

(合併承認決議)

第5条 甲は2023年12月21日に開催する定時株主総会、乙は2023年11月9日に開催する定時株主総会において、本契約の承認決議及び合併に必要な事項についての決議を求めるものとする。

(権利義務全部の承継)

第6条 甲は、効力発生日において、乙の資産及び負債その他一切の権利義務を承継する。
2 2023年9月30日から効力発生日までの資産、負債及び権利義務の変更について、その内容を別に計算書を添付して甲に明示するものとする。

(会社財産の善管注意義務)

第7条 甲及び乙は、本契約締結後効力発生日に至るまで、善良なる管理者としての注意義務をもってそれぞれの業務を執行し、かつ一切の財産管理の運営をなすものとし、かつその財産又は権利義務に重大な影響を及ぼす事項については、あらかじめ甲又は乙で協議のうえ、これを実行する。

(合併の条件の変更)

第8条 本契約締結の日から効力発生日に至る間において、天災地変その他の事由により、甲及び乙の財産又は経営状態に重大な変動が生じた場合は、甲乙間でそれぞれ協議のうえ、合併条件を変更し、又は本契約を解除することができる。

(合併契約の効力)

第9条 甲乙間の契約は、甲及び乙の適法な機関決定並びに法令の定める関係官庁の承認が得られないときは、それぞれの効力を失うものとする。

(協議事項)

第10条 本契約に定めるもののほか、合併に際し必要な事項は、本契約の趣旨に従って、甲乙間で協議のうえ、これを定める。

以上、本契約締結の証として、本書1通を作成し、甲乙記名押印のうえ、甲が本書を保有し、乙は原本の写しを保有する。電磁的方法による締結の場合は、本書の電磁的記録を作成し、甲乙合意の後電子署名を施し、各自その電磁的記録を保有する。

2023年11月9日

甲 : 東京都渋谷区恵比寿四丁目20番3号
株式会社クラウドワークス
代表取締役 吉田 浩一郎

乙 : 東京都渋谷区恵比寿四丁目20番3号
株式会社グルト
代表取締役 野村 真一

(別紙2)

貸借対照表

(2023年9月30日現在)

(単位：千円)

科目	金額	科目	金額
(資産の部)		(負債の部)	
流動資産	98,808	流動負債	97,058
現金及び預金	18,607	未払金	1,723
預け金	82,276	未払消費税等	2,278
その他	496	預り金	92,847
貸倒引当金	△2,572	その他	208
		負債合計	97,058
		(純資産の部)	
		株主資本	1,750
		資本金	27,631
		資本剰余金	24,568
		資本準備金	24,568
		利益剰余金	△50,450
		その他利益剰余金	△50,450
		繰越利益剰余金	△50,450
		純資産合計	1,750
資産合計	98,808	負債・純資産合計	98,808

損益計算書

(2022年10月1日から2023年9月30日まで)

(単位：千円)

科目	金額	
売上高		45,158
売上原価		—
売上総利益		45,158
販売費及び一般管理費		56,549
営業損失		△11,391
営業外収益		
その他	163	163
営業外費用		
その他	6,748	6,748
経常損失		△17,976
税引前当期純損失		△17,976
法人税、住民税及び事業税	180	180
当期純損失		△18,156

株主資本等変動計算書

(2022年10月1日から2023年9月30日まで)

(単位：千円)

	株主資本						純資産 合計
	資本金	資本剰余金		利益剰余金		株主資本 合計	
		資本準備 金	資本剰余 金合計	その他利 益 剰余金	利益 剰余金 合計		
当期首残高	17,618	14,554	14,554	△32,293	△32,293	△120	△120
当期変動額							
新株の発行	10,013	10,013	10,013		—	20,026	20,026
当期純損失				△18,156	△18,156	△18,156	△18,156
当期変動額合計	10,013	10,013	10,013	△18,156	△18,156	1,870	1,870
当期末残高	27,631	24,568	24,568	△50,450	△50,450	1,750	1,750

個別注記表

1 重要な会計方針に係る事項に関する注記

(1) 引当金の計上基準

債権の貸倒損失に備えるため、一般債権については貸倒実績率により、貸倒懸念債権等特定の債権については個別に回収可能性を検討し、回収不能見込額を計上しております。

(2) 収益及び費用の計上基準

当社は、以下の5ステップアプローチに基づき、収益を認識しております。

ステップ1：顧客との契約を識別する。

ステップ2：契約における履行義務を識別する。

ステップ3：取引価格を算定する。

ステップ4：取引価格を契約における各履行義務に配分する。

ステップ5：履行義務を充足した時点で（または充足するに応じて）収益を認識する。

なお、取引に関する支払条件は、短期のうちに支払期日が到来するため、契約に重要な金融要素は含まれておりません。また、取引の対価に変動対価は含まれておりません。

2 株主資本等変動計算書に関する注記

(1) 当事業年度末における発行済株式の種類及び株式数

普通株式 6,681株

(2) 当事業年度末における自己株式の種類及び株式数

普通株式 一株

3 1株当たり情報に関する注記

1株当たり純資産額	261円 94銭
-----------	----------

1株当たり当期純損失	△2,835円 87銭
------------	-------------