

各 位

株式会社セルシス
代表取締役社長 成島 啓
(コード番号：3663 東証プライム)
問合せ先：取締役 伊藤 賢
電話番号：03-6258-2904

連結子会社の株式取得（完全子会社化）、吸収合併（簡易合併・略式合併） 及び債権放棄並びに個別決算における特別損失の計上に関するお知らせ

当社は、本日開催の取締役会において、当社の連結子会社である株式会社&DC3（以下、「&DC3」といいます。）の株式を2024年11月15日付で取得し完全子会社化するとともに、2025年1月1日を効力発生日として、同社を吸収合併（以下、「本合併」といいます。）することを決議いたしましたので、下記のとおりお知らせいたします。また、当社は、本合併にあたり当社が&DC3に対して有する債権を放棄することを併せて決議いたしました。

なお、本合併は完全子会社を対象とする簡易吸収合併であるため、開示事項及び内容を一部省略して開示しております。また、債権放棄に関わる損失は、当社単体のみに計上され、連結決算においては消去されるため、連結業績に与える影響はありません。

記

1. 株式の取得及び本合併の目的

当社グループは、デジタルコンテンツの制作から流通までをトータルにサポートするサービスとソリューションを開発・提供しています。この度、2022年に設立した子会社の&DC3が担うコンテンツ流通ソリューション事業の新規サービス開発において、当初の目標を達成したこと、また、当社グループ内のリソース配分や当社が提供する「CLIP STUDIO PAINT」と&DC3が提供する「DC3」の連携強化の更なる推進のため、さらに、経営の合理化を図ることが最善であると判断したことなどから、&DC3を完全子会社化したうえで、2025年1月1日付けで吸収合併することいたしました。

&DC3は、電子書籍ソリューションで培った技術を基盤に、Web3時代に向けた新たなデジタルコンテンツ流通基盤「DC3」の開発促進を、機動力のある独立したスタートアップ会社として推進し、計画していた研究開発が完了し、予定どおりの成果を上げました。この「DC3」は、今後、当社の下で安定性及びユーザビリティの向上といった改善フェーズへと移行し、開発投資を抑制しながら、当社のコンテンツ制作ソリューション事業の製品である「CLIP STUDIO PAINT」と「DC3」の連携・活用といった自社利用の促進や、サービス事業者へソリューションの提供を継続してまいります。

なお、本合併後も、&DC3の電子書籍及びDC3ソリューションの提供方針に大きな変更は無く、技術面やマーケティングにおけるパートナーシップ活動も継続してまいります。本合併により、コンテンツ制作ソリューション事業及びコンテンツ流通ソリューション事業のシナジーを最大限に発揮し、制作から流通までのトータルサポート体制を一層強化し、今後も投資家の皆様のご期待に応えるべく、持続的な企業価値の向上に努めてまいります。

2. 株式取得の要旨

(1) 取得株式数、取得前後の所有株式数の状況

①異動前の所有株式数	2,993 株	(所有割合 85.27%)
②取得株式数	517 株	(所有割合 14.73%)
③異動後の所有株式数	3,510 株	(所有割合 100.00%)

(2) 株式取得日 2024 年 11 月 15 日

3. 本合併の要旨

(1) 本合併の日程

取締役会決議日	2024 年 11 月 15 日
合併契約締結日	2024 年 11 月 15 日
合併効力発生日	2025 年 1 月 1 日 (予定)

※本合併は、当社においては会社法第 796 条第 2 項に基づく簡易合併であり、&DC3 においては会社法第 784 条第 1 項に定める略式合併であるため、いずれも合併契約承認に関する株主総会は開催いたしません。

(2) 本合併の方式

当社を存続会社とする吸収合併方式で、&DC3 は解散いたします。

なお、&DC3 は現在債務超過状態ですが、本合併に先立ち、当社が&DC3 に対して有する債権を放棄し、債務超過状態を解消した後に本合併を行う予定です。

・放棄する債権の内容	長期貸付金
・放棄する債権の金額	400 百万円 (予定)
・債権放棄実施日	2024 年 12 月 31 日 (予定)

(3) 本合併に係る割当の内容

本合併は、当社の完全子会社との合併であるため、本合併による株式その他の金銭等の割当てはありません。

(4) 消滅会社の株主予約権及び株主予約権付社債に関する取扱い

該当事項はありません。

4. 本合併の当事会社の概要

	存続会社	消滅会社
(1) 名称	株式会社セルシス	株式会社&DC3
(2) 所在地	東京都新宿区西新宿四丁目 15 番 7 号	東京都新宿区西新宿四丁目 15 番 7 号
(3) 代表者の役職・氏名	代表取締役社長 成島 啓	代表取締役社長 高橋 雅道
(4) 事業内容	コンテンツ制作ソリューション事業	コンテンツ流通ソリューション事業
(5) 資本金	10 百万円	10 百万円
(6) 設立年月日	2012 年 4 月 2 日	2022 年 6 月 6 日
(7) 発行済株式数	36,271,180 株	3,510 株
(8) 決算期	12 月 31 日	12 月 31 日
(9) 大株主及び持株比率	株式会社ワコム 5.80%	株式会社セルシス 85.27%

(2024 年 6 月末現在)	LINE Digital Frontier 株式会社 (注) 5.51% 株式会社イーブックイニシ アティブジャパン 4.61% 炭山 昌宏 4.32% 株式会社アクセル 3.45%	株式会社アクセル 14.73%
-----------------	--	-----------------

(10) 直前事業年度の財政状態及び経営成績

決算期	2023 年 12 月期 (連結)	2023 年 12 月期 (単体)
純資産	6,660 百万円	495 百万円
総資産	8,551 百万円	672 百万円
1 株当たり純資産	200.60 円	141,216.78 円
売上高	8,091 百万円	1,038 百万円
営業利益	1,352 百万円	△744 百万円
経常利益	1,404 百万円	△754 百万円
親会社株主に帰属する 当期純利益/当期純利益	626 百万円	△368 百万円
1 株当たり当期純利益	18.46 円	△104,862.13 円

(注) LINE Digital Frontier 株式会社は、株式会社イーブックイニシアティブジャパンと 2024 年 9 月 1 日付で吸収合併を行い、株式会社イーブックイニシアティブジャパンが保有する当社の全株式が LINE Digital Frontier 株式会社に承継されております。

5. 合併後の状況

本合併後、当社の名称、所在地、代表者の役職・氏名、事業内容、資本金及び決算期に変更はありません。

6. 今後の見通し

本合併に先立ち行う債権放棄に関わる損失は、2024 年 12 月期に特別損失として 400 百万円計上しますが、当社単体のみに計上され、連結決算においては消去されるため、連結業績に与える影響はありません。

また、本合併は、当社の完全子会社との合併であるため、当社連結業績への影響は軽微です。

なお、本合併により連結対象の子会社なくなる予定であるため、当社グループは、2025 年 12 月期第 1 四半期より非連結決算に移行する予定です。

(参考) 当期連結業績予想及び前期実績

(単位：百万円)

	売上高	営業利益	経常利益	親会社株主に 帰属する 当期純利益
当期連結業績予想 (2024 年 12 月期)	8,009	1,988	2,117	1,340
前年実績 (2023 年 12 月期)	8,091	1,352	1,404	626

以上