



2025年2月14日

各 位

会社名 株式会社エフ・コード
代表者名 代表取締役社長 工藤 勉
(コード番号: 9211 東証グロース)
問合せ先 取締役経営管理本部長 山崎 晋一
(TEL. 03-6272-8991)

第8回新株予約権（信託型ストックオプション）の一部消滅
及び第9回新株予約権（業績連動型ストックオプション）の消却に関するお知らせ

当社は、2025年2月14日開催の取締役会において、第8回新株予約権（信託型ストックオプション）（以下、「信託型S0」という。）を一部消滅させ、また第9回新株予約権（業績連動型ストックオプション）（以下、「業績連動型S0」という。）を当社にて無償で取得し、直ちにその全部を消却することを決議いたしましたので、お知らせいたします。

当社は、当社役職員等のモチベーションの維持・向上を図るとともに中長期的な企業価値向上へのインセンティブを付与することを目的として信託型S0、中長期的な当社の企業価値の増大を目指すに当たって、役職員等へのインセンティブプランをより効果的なものへ見直し、業績拡大へのコミットメントをさらに高めることを目的として業績連動型S0を発行しておりますが、会社規模の急速な成長を背景に目標を新たに設定し直したことに伴い、付与を予定していない信託型S0を一部消滅及び業績連動型S0を消却させ、新たに業績連動型ストックオプションを発行することとしましたので、本日開示しております「募集新株予約権（業績連動型ストックオプション）の発行に関するお知らせ」をご参照ください。

I. 信託S0の一部消滅に関する概要

1. 信託S0の概要

(1)新株予約権の名称	第8回新株予約権
(2)割当先	コタエル信託株式会社（第三者割当の方法による）
(3)信託契約日	2022年5月11日
(4)割当日	2022年5月12日
(5)信託期間満了日	2022年12月末日
(6)権利行使期間	2025年4月1日から2032年4月30日まで
(7)発行新株予約権数	2,000個
(8)本日現在までの行使済み新株予約権数	0個

(9) 消滅させる新株予約権の数	1,662個
(10) 消滅後に残存する新株予約権の数	338個

2. 消滅理由

2023年5月29日に国税庁及び経済産業省によって開催された「スタートアップの経営者や支援者のためのストックオプション税制説明会」において、国税庁から、信託型S0の税務上の取り扱いについて、「行使時の経済的利益は、給与として課税される」旨の見解が発表されました。当社としましては、その後の動向を注視しておりましたが、今回役職員等へのインセンティブプランをより効果的なものへ見直すため、本信託S0の一部を消滅させることとしました。なお、本件消滅後に残存する新信託S0については当社企業価値向上に資するパートナー企業とのアライアンスにかかるインセンティブとしての活用を検討しております。本信託S0の消滅手続きは、社内及び外部専門家と協議しながら進めており、公表すべき事項が生じた場合には、速やかにお知らせいたします。

3. 付与済の信託型S0について

本信託S0のうち、当社グループ役職員等への付与または役職員の権利行使が完了している新株予約権はございません。

I. 業績連動型S0の消却に関する概要

1. 業績連動型S0の概要

(1) 新株予約権の名称	第9回新株予約権
(2) 新株予約権の総数	1,320個
(3) 新株予約権の目的である株式の種類と数	普通株式 264,000株 (新株予約権1個につき200株)
(4) 新株予約権の払込金額	38,280円 (新株予約権1個につき29円)
(5) 新株予約権の発行価額	29円/個
(6) 取得及び消却する新株予約権の数	1,320個
(7) 新株予約権の取得価額	無償
(8) 取得日及び消却日	2025年2月28日

2. 取得及び消却理由

当社がこれまでに実行したM&Aによる収益及び利益貢献やグループ会社各社の成長により当社連結業績が急速に成長したこと、本日公表の「2024年12月期決算説明資料」に記載の通り、当社グループの中期経営目標として2027年12月期の税引前当期純利益50億円を目指すことを決定したことなどを鑑み、中長期的な当社の企業価値の増大を目指すに当たって、直近の当社業績及び事業進捗並びに今後当社の目指すべき業績水準を踏まえて目標を新たに設定しすることで当該インセンティブプラ

ンをより効果的なものへ見直し、業績拡大へのコミットメントをさらに高めることを目的として、業績連動型S0を償却し、当社グループの経営人材たる役職員に対して、新たに有償にて新株予約権を発行することとしました。

以上