



2018年3月期 第3四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2018年2月7日

上場会社名 株式会社MS&Consulting 上場取引所 東
 コード番号 6555 URL <https://www.msandc.co.jp/>
 代表者 (役職名) 代表取締役社長 (氏名) 並木 昭憲
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役 経営管理本部長 (氏名) 日野 輝久 TEL 03(5649)1185
 四半期報告書提出予定日 2018年2月9日 配当支払開始予定日 -
 四半期決算補足説明資料作成の有無：有
 四半期決算説明会開催の有無：無

(百万円未満四捨五入)

1. 2018年3月期第3四半期の連結業績 (2017年4月1日～2017年12月31日)

(1) 連結経営成績 (累計)

(%表示は、対前年同四半期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前利益		四半期利益		親会社の所有者に帰属する四半期利益		四半期包括利益合計額	
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%
2018年3月期第3四半期	1,883	4.6	163	△16.5	162	△16.3	99	△17.0	104	△17.4	91	△22.8
2017年3月期第3四半期	1,800	-	195	-	194	-	119	-	126	-	118	-

	基本的1株当たり 四半期利益	希薄化後1株当たり 四半期利益
	円 銭	円 銭
2018年3月期第3四半期	22.99	21.72
2017年3月期第3四半期	28.30	27.51

(2) 連結財政状態

	資産合計	資本合計	親会社の所有者に 帰属する持分	親会社所有者 帰属持分比率
	百万円	百万円	百万円	%
2018年3月期第3四半期	3,434	2,705	2,718	79.1
2017年3月期	3,917	3,016	3,024	77.2

2. 配当の状況

	年間配当金				
	第1四半期末	第2四半期末	第3四半期末	期末	合計
	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭	円 銭
2017年3月期	-	-	-	11,087.00	11,087.00
2018年3月期	-	-	-	-	-
2018年3月期 (予想)	-	-	-	17.50	17.50

(注) 1. 直近に公表されている配当予想からの修正の有無: 無

2. 当社は、2017年6月21日付で普通株式1株につき100株の割合で株式分割を行っております。2017年3月期については当該株式分割前の実際の配当金の額を記載しております。

3. 2018年3月期の連結業績予想 (2017年4月1日～2018年3月31日)

(%表示は、対前期増減率)

	売上収益		営業利益		税引前利益		当期利益		親会社の所有者に 帰属する当期利益		基本的1株当たり 当期利益
	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	百万円	%	円 銭
通期	2,856	8.1	562	10.6	560	10.7	380	15.0	384	13.1	84.71

(注) 直近に公表されている業績予想からの修正の有無: 無

注記事項

(1) 当四半期連結累計期間における重要な子会社の異動（連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動）：無

(2) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更

- ① IFRSにより要求される会計方針の変更：有
- ② ①以外の会計方針の変更：無
- ③ 会計上の見積りの変更：無

(3) 発行済株式数（普通株式）

① 期末発行済株式数（自己株式を含む）	2018年3月期3Q	4,626,600株	2017年3月期	4,510,000株
② 期末自己株式数	2018年3月期3Q	-株	2017年3月期	-株
③ 期中平均株式数（四半期累計）	2018年3月期3Q	4,526,424株	2017年3月期3Q	4,455,018株

（注）当社は、2017年6月21日付で普通株式1株につき100株の割合で株式分割を行っております。前連結会計年度の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、発行済株式数（普通株式）を算定しております。

※ 四半期決算短信は四半期レビューの対象外です。

※ 業績予想の適切な利用に関する説明、その他特記事項

本資料に記載されている業績見通し等の将来に関する記述は、当社が現在入手している情報及び合理的であると判断する一定の前提に基づいており、その達成を当社として約束する趣旨のものではありません。また、実際の業績等は様々な要因により大きく異なる可能性があります。業績予想の前提となる条件及び業績予想のご利用にあたっての注意事項等については、添付資料P. 2「1. 当四半期決算に関する定性的情報（3）連結業績予想などの将来予測情報に関する説明」をご覧ください。

○添付資料の目次

1. 当四半期決算に関する定性的情報	
(1) 経営成績に関する説明	2
(2) 財政状態に関する説明	2
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	2
2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記	
(1) 要約四半期連結財政状態計算書	3
(2) 要約四半期連結包括利益計算書	4
(3) 要約四半期連結持分変動計算書	6
(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書	7
(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項	8

1. 当四半期決算に関する定性的情報

(1) 経営成績に関する説明

当第3四半期累計期間におけるわが国経済は、底堅さ、持ち直しの傾向が見られるものの、実質賃金の伸び悩みに伴う家計消費の低迷が続き、人手不足の深刻化と相まって、当社の主要顧客である内需型サービス産業では依然として厳しい環境が続いております。

このような環境下、前第3四半期連結累計期間と比較し、当社グループの売上収益は4.6%増となりました。特に、基幹サービスである顧客満足度覆面調査「ミステリーショッピングリサーチ(MSR)」をはじめとしたミステリーショッピングリサーチ事業では、国内の売上収益が5.2%増、調査数では12.3%増となっております。

調査数の伸長は、第2四半期連結累計期間で発生したコンサルティング・研修案件の実施時期後倒しによる売上収益減を引き続きMSRでカバーしたこと、加えて比較的調査単価及び粗利の低い案件ですが、前連結会計年度は第4四半期連結会計期間にMSRを納品した一部の取引先において、当連結会計年度では第3四半期連結会計期間に納品するスケジュールへ変更となったこと等が影響しております。

また、以上のようなMSRの伸びに対応した、モニター謝礼等の外注原価、及び安定的な生産体制の維持に向け、レポートチェック人員の先行的拡大に伴う人件費などが増加した他、管理・システム部門の増強や上場に伴う一時コストなど上場関連の諸費用が増加しております。

以上の結果、当第3四半期連結累計期間の業績は、売上収益1,882,525千円(前年同期比4.6%増)、営業利益163,243千円(前年同期比16.5%減)、税引前四半期利益162,246千円(前年同期比16.3%減)、親会社の所有者に帰属する四半期利益104,075千円(前年同期比17.4%減)となりました。

なお、当社グループはミステリーショッピングリサーチ事業の単一セグメントであるため、セグメント別の記載を省略しております。

(2) 財政状態に関する説明

①財政状態の分析

当第3四半期連結会計期間末の資産合計は、現金及び現金同等物が470,831千円、営業債権及びその他の債権が51,884千円、その他の金融資産が8,547千円減少し、その他の流動資産が28,526千円、繰延税金資産が7,111千円増加したこと等により、前連結会計年度末に比べて483,355千円減少し、3,433,933千円となりました。

負債については、営業債務及びその他の債務が61,111千円増加し、非流動負債の借入金77,557千円、未払法人所得税等が104,591千円減少したこと等により、前連結会計年度末に比べて171,916千円減少し、728,874千円となりました。

資本については、配当金支払による利益剰余金の減少500,024千円、四半期利益の計上98,884千円等により、前連結会計年度末に比べて311,439千円減少し、2,705,059千円となりました。

②キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結累計期間末における現金及び現金同等物は、前連結会計年度末に比べ470,831千円減少し、548,280千円となりました。

当第3四半期連結累計期間における各キャッシュ・フローの状況とそれら要因は次のとおりであります。

(営業活動によるキャッシュ・フロー)

営業活動によるキャッシュ・フローは、64,524千円の収入(前年同期比34,998千円減)となりました。これは、税引前四半期利益の計上162,246千円、減価償却費及び償却費の計上18,699千円、営業債権及びその他の債権の減少額51,923千円、営業債務及びその他の債務の増加額61,074千円、法人所得税の支払額177,190千円等によるものであります。

(投資活動によるキャッシュ・フロー)

投資活動によるキャッシュ・フローは、20,302千円の支出(前年同期比5,998千円増)となりました。これは、有形固定資産の取得による支出14,689千円、無形資産の取得による支出5,527千円等によるものであります。

(財務活動によるキャッシュ・フロー)

財務活動によるキャッシュ・フローは、514,970千円の支出(前年同期比430,049千円増)となりました。これは、配当金支払による支出500,024千円、長期借入金の返済による支出107,171千円、新株発行による収入92,226千円によるものであります。

(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明

連結業績予想につきましては、2017年10月5日の「東証証券取引所マザーズへの上場に伴う当社決算情報等のお知らせ」で公表いたしました通期の連結業績予想に変更はありません。

2. 要約四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 要約四半期連結財政状態計算書

(単位:千円)

	前連結会計年度 (2017年3月31日)	当第3四半期連結会計期間 (2017年12月31日)
資産		
流動資産		
現金及び現金同等物	1,019,112	548,280
営業債権及びその他の債権	527,476	475,593
棚卸資産	171	3,938
その他の流動資産	32,065	60,591
流動資産合計	1,578,824	1,088,402
非流動資産		
有形固定資産	26,648	30,528
のれん	2,223,891	2,223,891
その他の無形資産	29,515	34,139
その他の金融資産	37,922	29,374
繰延税金資産	20,488	27,600
非流動資産合計	2,338,464	2,345,532
資産合計	3,917,289	3,433,933
負債及び資本		
負債		
流動負債		
借入金	137,168	107,554
営業債務及びその他の債務	445,038	506,149
未払法人所得税等	104,591	-
引当金	6,494	6,494
その他の流動負債	23,718	2,453
流動負債合計	717,009	622,650
非流動負債		
借入金	170,066	92,509
引当金	13,715	13,715
非流動負債合計	183,781	106,224
負債合計	900,790	728,874
資本		
資本金	524,041	570,154
資本剰余金	1,846,178	1,897,326
その他の資本の構成要素	△14,352	△21,274
利益剰余金	667,659	271,710
親会社の所有者に帰属する持分合計	3,023,526	2,717,916
非支配持分	△7,028	△12,857
資本合計	3,016,499	2,705,059
負債及び資本合計	3,917,289	3,433,933

(2) 要約四半期連結包括利益計算書

第3四半期連結累計期間

(単位:千円)

	前第3四半期連結累計期間 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2017年4月1日 至 2017年12月31日)
売上収益	1,799,764	1,882,525
売上原価	△1,137,053	△1,229,171
売上総利益	662,711	653,354
販売費及び一般管理費	△478,668	△492,355
その他の収益	11,922	11,157
その他の費用	△557	△8,913
営業利益	195,409	163,243
金融収益	23	11
金融費用	△1,637	△1,007
税引前四半期利益	193,795	162,246
法人所得税費用	△74,595	△63,363
四半期利益	119,199	98,884
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	—	△6,198
純損益に振り替えられることのない項目合計	—	△6,198
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
在外営業活動体の換算差額	△968	△1,362
純損益に振り替えられる可能性のある項目合計	△968	△1,362
税引後その他の包括利益	△968	△7,560
四半期包括利益	118,232	91,324
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	126,064	104,075
非支配持分	△6,865	△5,191
四半期利益	119,199	98,884
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	125,553	97,153
非支配持分	△7,321	△5,829
四半期包括利益	118,232	91,324
1株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期利益(円)	28.30	22.99
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	27.51	21.72

第3四半期連結会計期間

(単位:千円)

	前第3四半期連結会計期間 (自 2016年10月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2017年10月1日 至 2017年12月31日)
売上収益	638,196	666,272
売上原価	△383,490	△412,044
売上総利益	254,707	254,227
販売費及び一般管理費	△168,711	△165,502
その他の収益	508	5,230
その他の費用	1,536	△609
営業利益	88,040	93,347
金融収益	6	△95
金融費用	△487	△293
税引前四半期利益	87,558	92,959
法人所得税費用	△32,206	△33,898
四半期利益	55,352	59,060
その他の包括利益		
純損益に振り替えられることのない項目		
その他の包括利益を通じて公正価値で測定する金融資産	—	—
純損益に振り替えられることのない項目	—	—
合計	—	—
純損益に振り替えられる可能性のある項目		
在外営業活動体の換算差額	△649	△555
純損益に振り替えられる可能性のある項目	△649	△555
合計	△649	△555
税引後その他の包括利益	△649	△555
四半期包括利益	54,704	58,505
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	58,065	60,829
非支配持分	△2,712	△1,769
四半期利益	55,352	59,060
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	57,753	60,545
非支配持分	△3,049	△2,040
四半期包括利益	54,704	58,505
1株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期利益(円)	13.00	13.34
希薄化後1株当たり四半期利益(円)	12.64	12.61

(3) 要約四半期連結持分変動計算書

親会社の所有者に帰属する持分

	資本金	資本剰余金	その他の資本 の構成要素	利益剰余金	合計	非支配持分	資本合計
	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
2016年4月1日時点の残高	509,041	1,799,396	△2,803	328,148	2,633,782	2,693	2,636,476
四半期利益	—	—	—	126,064	126,064	△6,865	119,199
その他の包括利益	—	—	△511	—	△511	△456	△968
四半期包括利益合計	—	—	△511	126,064	125,553	△7,321	118,232
新株の発行	15,000	15,000	—	—	30,000	—	30,000
新株の発行に係る直接発行費用	—	—	—	—	—	—	—
配当金	—	—	—	—	—	—	—
株式に基づく報酬取引	—	23,836	—	—	23,836	—	23,836
所有者との取引額合計	15,000	38,836	—	—	53,836	—	53,836
2016年12月31日時点の残高	524,041	1,838,232	△3,314	454,212	2,813,171	△4,628	2,808,544

親会社の所有者に帰属する持分

	資本金	資本剰余金	その他の資本 の構成要素	利益剰余金	合計	非支配持分	資本合計
	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
2017年4月1日時点の残高	524,041	1,846,178	△14,352	667,659	3,023,526	△7,028	3,016,499
四半期利益	—	—	—	104,075	104,075	△5,191	98,884
その他の包括利益	—	—	△6,922	—	△6,922	△638	△7,560
四半期包括利益合計	—	—	△6,922	104,075	97,153	△5,829	91,324
新株の発行	46,113	46,113	—	—	92,226	—	92,226
新株の発行に係る直接発行費用	—	△7,925	—	—	△7,925	—	△7,925
配当金	—	—	—	△500,024	△500,024	—	△500,024
株式に基づく報酬取引	—	12,960	—	—	12,960	—	12,960
所有者との取引額合計	46,113	51,148	—	△500,024	△402,763	—	△402,763
2017年12月31日時点の残高	570,154	1,897,326	△21,274	271,710	2,717,916	△12,857	2,705,059

(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書

(単位:千円)

	前第3四半期 連結累計期間 (自 2016年4月1日 至 2016年12月31日)	当第3四半期 連結累計期間 (自 2017年4月1日 至 2017年12月31日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益	193,795	162,246
減価償却費及び償却費	15,206	18,699
金融収益	△23	△11
金融費用	1,637	1,007
棚卸資産の増減額(△は増加)	△14,051	△3,861
営業債権及びその他の債権の増減額(△は増加)	△4,021	51,923
営業債務及びその他の債務の増減額(△は減少)	93,395	61,074
その他	△26,607	△48,342
小計	259,331	242,735
利息及び配当金の受取額	23	11
利息の支払額	△1,674	△1,032
法人所得税の支払額	△158,158	△177,190
営業活動によるキャッシュ・フロー	99,522	64,524
投資活動によるキャッシュ・フロー		
有形固定資産の取得による支出	△5,850	△14,689
無形資産の取得による支出	△6,649	△5,527
その他	△1,804	△86
投資活動によるキャッシュ・フロー	△14,304	△20,302
財務活動によるキャッシュ・フロー		
配当金の支払額	—	△500,024
長期借入金の返済による支出	△114,921	△107,171
株式の発行による収入	30,000	92,226
財務活動によるキャッシュ・フロー	△84,921	△514,970
現金及び現金同等物の増減額(△は減少)	297	△470,748
現金及び現金同等物の期首残高	904,453	1,019,112
現金及び現金同等物に係る換算差額	22	△83
現金及び現金同等物の四半期末残高	904,771	548,280

(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項

(継続企業の前提に関する注記)

該当事項はありません。

(会計方針の変更)

本要約四半期連結財務諸表において適用する重要な会計方針は、以下に記載する会計方針の変更を除き、前連結会計年度に係る連結財務諸表において適用した会計方針と同一であります。

なお、当第3四半期連結累計期間の法人所得税費用は、見積年次実効税率を基に算定しております。

当社グループは、第1四半期連結会計期間より、以下の基準を採用しております。

IFRS		新設・改訂の概要
IAS第7号	キャッシュ・フロー計算書	財務活動に係る負債の変動の開示の改訂

上記の基準書の適用が要約四半期連結財務諸表に与える重要な影響はありません。

(セグメント情報)

当社グループは、ミステリーショッピングリサーチ事業の単一セグメントであるため、記載を省略しております。