



## 2022年2月期 第3四半期決算短信〔IFRS〕（連結）

2022年1月12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 2022年1月12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. 2022年2月期第3四半期の連結業績（2021年3月1日～2021年11月30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	%
2022年2月期第3四半期	1,269	58.5	138	-	135	-	93	-	94	-	96	-
2021年2月期第3四半期	800	-	△409	-	△411	-	△286	-	△284	-	△292	-

	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
2022年2月期第3四半期	21.32	21.17
2021年2月期第3四半期	△64.70	△64.70

#### (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	%
2022年2月期第3四半期	3,744	2,821	2,848	76.1
2021年2月期	3,852	2,725	2,751	71.4

### 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
2021年2月期	-	9.25	-	0.00	9.25
2022年2月期	-	0.00	-	-	-
2022年2月期(予想)	-	-	-	0.00	0.00

(注) 直近に公表されている配当予想からの修正の有無 : 無

### 3. 2022年2月期の連結業績予想（2021年3月1日～2022年2月28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	1,946	48.7	211	-	208	-	144	-	145	-	32.78

(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 : 無
- 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)	2022年2月期3Q	4,465,000株	2021年2月期	4,465,000株
② 期末自己株式数	2022年2月期3Q	50,069株	2021年2月期	50,000株
③ 期中平均株式数(四半期累計)	2022年2月期3Q	4,414,972株	2021年2月期3Q	4,395,848株

※ 四半期決算短信は公認会計士又は監査法人の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

(将来に関する記述等についてのご注意)

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. 3「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。

(決算補足説明資料について)

決算補足説明資料はT D n e t で同日開示しております。

○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	3
(3) 連結業績予想などの将来予測情報に関する説明	3
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	4
(2) 要約四半期連結包括利益計算書	5
(3) 要約四半期連結持分変動計算書	7
(4) 要約四半期連結キャッシュ・フロー計算書	8
(5) 要約四半期連結財務諸表に関する注記事項	9

## 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3四半期連結累計期間におけるわが国経済は、新型コロナウイルスの感染拡大およびそれに伴う行動制限や店舗への営業制限によって、外食・娯楽・宿泊などを中心に長期にわたり大変厳しい状態が続いておりました。

足元の感染者数減少と緊急事態宣言等の解除によって、当社の主要顧客である外食・小売などのサービス産業にも、ようやく持ち直しの兆しが生まれておりますが、新たな変異株の発生などで先行き不透明な状況に置かれています。

このような環境下、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（以下、MSRという。）」をはじめとしたミステリーショッピングリサーチ事業の国内における売上収益は、前第3四半期累計と比較し、60.8%増となりました。主な内訳として、MSRは国内の調査数で15.2%増、国内の売上収益で39.4%増、コンサルティング・研修（以下、コンサルという。）は、国内の売上収益で294.9%増となっております。以上の結果、前第3四半期累計と比較し、売上収益で58.5%増、営業損益は547,178千円改善し、営業利益137,984千円と黒字に転換しております。

これは、一部の顧客でMSRのみならずオンライン研修などのコンサルも徐々に再開されるなど緊急事態宣言等の発出に伴う業績への影響が逡減していることが主な要因です。また、当第2四半期に引き続き、IT導入補助金等の活用によるSaaS（注）の受注が進展、その導入に伴うコンサルも増加いたしました。

一方、当第3四半期の序盤まで緊急事態宣言等の発出下におかれ、MSRやコンサルの延期または中止が発生、当社グループの業績に対して引き続き甚大な影響が及んでおりますが、上述の通り売上収益が着実な回復を続け、各種コストダウンも奏功したことで、第3四半期累計の社内予算は各段階利益が上振れて推移しております。

しかしながら、新たな変異株の発生間もないため、その感染拡大による当社グループの業績への影響を見通すことが困難な状況にあり、通期業績予想は据え置きとさせていただきます。

生産面では、MSRの国内調査数が、前第3四半期累計と比較し、15.2%増となりました。緊急事態宣言等の解除に伴いMSRやコンサルの再開に向けた引き合いも増加しております。今後、役務提供の本格的な再開を念頭に安定的な稼働に向け、万全の生産体制を準備してまいります。

管理面では、前第3四半期累計と比較し、原価が5.6%増、販売費及び一般管理費は22.3%減となりました。原価は、SaaS（注）の拡大を念頭に組織を再編したことにより、人件費の一部が労務費へ振り替えられた反面、夏季賞与の一部削減も行ったため、売上収益に対して低い増加率に止まっております。また、販管費は、SaaSの利用者増に伴うサーバーの増強により賃借料が増加したものの、賞与削減に伴う人件費、減資による租税公課、そのほか広告宣伝費や地代家賃などが減少したため、全体として大幅に減少しております。

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1,268,884千円（前年同期比468,477千円増）、営業利益137,984千円（前年同期は409,194千円の営業損失）、税引前四半期利益135,250千円（前年同期は411,123千円の税引前四半期損失）、親会社の所有者に帰属する四半期利益94,148千円（前年同期は284,395千円の親会社の所有者に帰属する四半期損失）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。

（注）2021年4月7日開示の「2021年2月期決算短信〔IFRS〕（連結）」及び「2021年2月期決算説明資料」をご参照ください。

(2) 財政状態に関する説明

① 財政状態の分析

第3四半期連結会計期間末の資産合計は、営業債権及びその他の債権が186,391千円、繰延税金資産が42,165千円減少し、現金及び現金同等物が121,906千円増加したこと等により、前連結会計年度末に比べて107,492千円減少し、3,744,405千円となりました。

負債については、借入金が138,880千円、リース負債が21,245千円減少したこと等により、前連結会計年度末に比べて203,766千円減少し、923,601千円となりました。

資本については、親会社の所有者に帰属する四半期利益94,148千円等により、前連結会計年度末に比べて96,275千円増加し、2,820,804千円となりました。

② キャッシュ・フローの状況

当第3四半期連結会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121,906千円増加し、995,549千円となりました。

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、317,417千円の収入(前年同期比214,084千円増)となりました。これは、税引前四半期利益の計上135,250千円、減価償却費及び償却費の計上53,766千円、棚卸資産の増加額20,809千円、営業債権及びその他の債権の減少額186,934千円、営業債務及びその他の債務の減少額10,916千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、34,197千円の支出(前年同期比2,909千円減)となりました。これは、無形資産の取得による支出37,847千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、160,176千円の支出(前年同期は193,129千円の収入)となりました。これは、長期借入金の返済による支出138,880千円、リース負債の返済による支出21,245千円等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

2021年4月7日の「2021年2月期 決算短信〔IFRS〕(連結)」で公表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 (2021年2月28日)	当第3四半期連結会計期間 (2021年11月30日)
資産		
流動資産		
現金及び現金同等物	873,643	995,549
営業債権及びその他の債権	382,563	196,172
棚卸資産	307	21,116
その他の流動資産	51,514	47,986
流動資産合計	1,308,027	1,260,823
非流動資産		
有形固定資産	21,510	14,421
使用権資産	59,500	37,455
のれん	2,223,891	2,223,891
その他の無形資産	114,865	127,992
その他の金融資産	43,351	41,236
繰延税金資産	80,750	38,586
非流動資産合計	2,543,869	2,483,582
資産合計	3,851,896	3,744,405
負債及び資本		
負債		
流動負債		
借入金	166,656	166,656
リース負債	28,698	28,083
営業債務及びその他の債務	568,953	557,303
未払法人所得税等	17,965	—
引当金	1,770	1,770
その他の流動負債	47,807	36,482
流動負債合計	831,849	790,293
非流動負債		
借入金	250,016	111,136
リース負債	28,392	7,762
引当金	17,110	14,410
非流動負債合計	295,518	133,308
負債合計	1,127,367	923,601
資本		
資本金	621,038	45,000
資本剰余金	1,554,687	2,009,398
自己株式	△30,544	△30,595
その他の資本の構成要素	△15,241	△12,673
利益剰余金	621,094	836,569
親会社の所有者に帰属する持分合計	2,751,033	2,847,698
非支配持分	△26,504	△26,894
資本合計	2,724,529	2,820,804
負債及び資本合計	3,851,896	3,744,405

## (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 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)
売上収益	800,407	1,268,884
売上原価	△794,571	△839,016
売上総利益	5,836	429,868
販売費及び一般管理費	△502,485	△390,295
その他の収益	88,077	100,764
その他の費用	△622	△2,353
営業利益 (△損失)	△409,194	137,984
金融収益	5	6
金融費用	△1,934	△2,739
税引前四半期利益 (△損失)	△411,123	135,250
法人所得税費用	124,830	△42,399
四半期利益 (△損失)	△286,294	92,851
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	△7,279	3,558
純損益に振り替えられることのない 項目合計	△7,279	3,558
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	1,130	△83
純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計	1,130	△83
税引後その他の包括利益	△6,149	3,474
四半期包括利益	△292,443	96,325
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	△284,395	94,148
非支配持分	△1,899	△1,297
四半期利益 (△損失)	△286,294	92,851
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	△290,686	96,715
非支配持分	△1,756	△390
四半期包括利益	△292,443	96,325
1 株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期利益 (△損失) (円)	△64.70	21.32
希薄化後1株当たり四半期利益 (△損失) (円)	△64.70	21.17

(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 2020年9月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結会計期間 (自 2021年9月1日 至 2021年11月30日)
売上収益	321,665	485,373
売上原価	△301,549	△305,252
売上総利益	20,116	180,121
販売費及び一般管理費	△170,580	△129,414
その他の収益	36,671	33,393
その他の費用	388	△100
営業利益 (△損失)	△113,405	84,000
金融収益	—	0
金融費用	△916	△859
税引前四半期利益 (△損失)	△114,321	83,141
法人所得税費用	34,162	△29,947
四半期利益 (△損失)	△80,159	53,194
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	—	556
純損益に振り替えられることのない 項目合計	—	556
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	△428	259
純損益に振り替えられる可能性のある 項目合計	△428	259
税引後その他の包括利益	△428	815
四半期包括利益	△80,587	54,008
四半期利益の帰属		
親会社の所有者	△79,792	53,102
非支配持分	△367	92
四半期利益 (△損失)	△80,159	53,194
四半期包括利益の帰属		
親会社の所有者	△79,953	53,909
非支配持分	△634	100
四半期包括利益	△80,587	54,008
1株当たり四半期利益		
基本的1株当たり四半期利益 (△損失) (円)	△18.24	12.03
希薄化後1株当たり四半期利益 (△損失) (円)	△18.24	11.91



## (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	自己株式	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	千円
2020年3月1日時点の残高	608,538	1,542,402	—	△13,364	987,899	3,125,476	△22,179	3,103,297
四半期利益(△損失)	—	—	—	—	△284,395	△284,395	△1,899	△286,294
その他の包括利益	—	—	—	△6,292	—	△6,292	142	△6,149
四半期包括利益合計	—	—	—	△6,292	△284,395	△290,686	△1,756	△292,443
新株の発行	500	500	—	—	—	1,000	—	1,000
自己株式の取得	—	△216	△30,544	—	—	△30,760	—	△30,760
配当金	—	—	—	—	△122,252	△122,252	—	△122,252
所有者との取引額合計	500	284	△30,544	—	△122,252	△152,012	—	△152,012
2020年11月30日時点の残高	609,038	1,542,687	△30,544	△19,655	581,253	2,682,778	△23,935	2,658,843

	親会社の所有者に帰属する持分							
	資本金	資本剰余金	自己株式	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	千円
2021年3月1日時点の残高	621,038	1,554,687	△30,544	△15,241	621,094	2,751,033	△26,504	2,724,529
四半期利益	—	—	—	—	94,148	94,148	△1,297	92,851
その他の包括利益	—	—	—	2,568	—	2,568	907	3,474
四半期包括利益合計	—	—	—	2,568	94,148	96,715	△390	96,325
新株の発行	—	—	—	—	—	—	—	—
減資	△576,038	576,038	—	—	—	—	—	—
欠損填補	—	△121,327	—	—	121,327	—	—	—
自己株式の取得	—	—	△50	—	—	△50	—	△50
配当金	—	—	—	—	—	—	—	—
所有者との取引額合計	△576,038	454,711	△50	—	121,327	△50	—	△50
2021年11月30日時点の残高	45,000	2,009,398	△30,595	△12,673	836,569	2,847,698	△26,894	2,820,804

## (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 2020年3月1日 至 2020年11月30日)	当第3四半期連結累計期間 (自 2021年3月1日 至 2021年11月30日)
営業活動によるキャッシュ・フロー		
税引前四半期利益 (△損失)	△411,123	135,250
減価償却費及び償却費	57,789	53,766
金融収益	△5	△6
金融費用	1,934	2,739
棚卸資産の増減額 (△は増加)	△1,553	△20,809
営業債権及びその他の債権の増減額 (△は増加)	482,164	186,934
営業債務及びその他の債務の増減額 (△は減少)	△5,530	△10,916
その他	△753	△23,033
小計	122,923	323,926
利息及び配当金の受取額	5	6
利息の支払額	△1,937	△2,737
法人所得税の支払額	△17,658	△3,777
営業活動によるキャッシュ・フロー	103,333	317,417
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	△1,121	△701
無形資産の取得による支出	△36,043	△37,847
資産除去債務の履行による支出	—	△1,910
その他	56	6,261
投資活動によるキャッシュ・フロー	△37,107	△34,197
財務活動によるキャッシュ・フロー		
配当金の支払額	△122,252	—
短期借入金の純増減額 (△は減少)	△50,000	—
長期借入れによる収入	500,000	—
株式の発行による収入	1,000	—
長期借入金の返済による支出	△76,355	△138,880
自己株式の取得による支出	△30,544	△50
リース負債の返済による支出	△28,720	△21,245
財務活動によるキャッシュ・フロー	193,129	△160,176
現金及び現金同等物の増減額 (△は減少)	259,356	123,044
現金及び現金同等物の期首残高	532,112	873,643
現金及び現金同等物に係る換算差額	△5	△1,138
現金及び現金同等物の四半期末残高	791,462	995,549

(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。

(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。

(重要な後発事象)

(自己株式の取得)

当社は、2021年12月22日開催の取締役会において、会社法第459条第1項の規定による定款の定めに基づき、自己株式の取得に係る事項について決議し、自己株式の取得を以下のとおり実施いたしました。

1. 自己株式の取得を行う理由

株主還元の充実及び資本効率の向上を図るため。

2. 自己株式取得に関する取締役会の決議内容

- |                |   |
|----------------|---|
| (1) 取得対象株式の種類  | 当社普通株式  |
| (2) 取得し得る株式の総数 | 100,000株 (上限)<br>(発行済株式総数 (自己株式を除く) に対する割合2.3%) |
| (3) 株式の取得価額の総額 | 100,000,000円 (上限)                               |
| (4) 取得期間       | 2021年12月23日から2021年12月30日まで                      |
| (5) 取得方法       | 自己株式立会外買付取引 (ToSTNeT-3) を含む市場買付                 |

3. 自己株式の取得結果

- |                |              |
|----------------|--------------|
| (1) 取得した株式の総数  | 78,100株      |
| (2) 株式の取得価額の総額 | 59,590,300 円 |
| (3) 取得日        | 2021年12月24日  |