

2024年8月期 第3四半期決算短信〔日本基準〕(連結)

2024年7月12日

上場会社名 株式会社TWOStone&Sons 上場取引所 東
 コード番号 7352 URL https://twostone-s.com/
 代表者 (役職名) 代表取締役CEO (氏名) 河端 保志
 問合せ先責任者 (役職名) 取締役CFO (氏名) 加藤 真 (TEL) 0364160057
 四半期報告書提出予定日 2024年7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 : 有 (機関投資家・アナリスト向け)

(百万円未満切捨て)

1. 2024年8月期第3四半期の連結業績(2023年9月1日~2024年5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)

| | 売上高 | | 営業利益 | | 経常利益 | | 親会社株主に帰属する四半期純利益 | |
|---------------|--------|------|------|-------|------|-------|------------------|-------|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % |
| 2024年8月期第3四半期 | 10,082 | 41.4 | 148 | △48.9 | 147 | △48.7 | 50 | △74.5 |
| 2023年8月期第3四半期 | 7,127 | 49.0 | 289 | 66.3 | 286 | 58.8 | 199 | 63.9 |

(注) 包括利益 2024年8月期第3四半期 51百万円(△74.4%) 2023年8月期第3四半期 199百万円(63.9%)

| | 1株当たり 四半期純利益 | 潜在株式調整後 1株当たり 四半期純利益 |
|---------------|-----------------|----------------------------|
| | 円 銭 | 円 銭 |
| 2024年8月期第3四半期 | 1.21 | 1.08 |
| 2023年8月期第3四半期 | 4.76 | 4.26 |

(注) 当社は、2024年1月16日開催の取締役会の決議に基づき、2024年2月10日付で普通株式1株につき、2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1株当たり四半期純利益及び潜在株式調整後1株当たり四半期純利益を算定しております。

(2) 連結財政状態

| | 総資産 | 純資産 | 自己資本比率 |
|---------------|-------|-------|--------|
| | 百万円 | 百万円 | % |
| 2024年8月期第3四半期 | 6,616 | 2,710 | 40.9 |
| 2023年8月期 | 4,086 | 897 | 21.8 |

(参考) 自己資本 2024年8月期第3四半期 2,703百万円 2023年8月期 892百万円

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 |
| 2023年8月期 | — | 0.00 | — | 1.00 | 1.00 |
| 2024年8月期 | — | 0.00 | — | — | — |
| 2024年8月期(予想) | — | — | — | 0.50 | 0.50 |

(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、2024年2月10日を効力発生日として普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。2024年8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。2024年8月期(予想)の配当金については、当該株式分割後の配当金の額を記載しております。

3. 2024年8月期の連結業績予想(2023年9月1日~2024年8月31日)

(%表示は、対前期増減率)

| | 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 | | 1株当たり 当期純利益 |
|----|--------|------|------|-------|------|-------|-----------------|-------|----------------|
| | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 百万円 | % | 円 銭 |
| 通期 | 13,879 | 38.0 | 202 | △36.7 | 194 | △37.8 | 63 | △62.9 | 1.50 |

(注) 1. 直近に公表されている業績予想からの修正の有無 : 無

2. 当社は、2024年2月10日付で、普通株式1株につき2株の割合で株式分割を行っております。1株当たり当期純利益の予想値は2024年8月期の期首に当該株式分割が行われたと仮定して、1株当たり当期純利益を算定しております。

※ 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 : 有
(連結範囲の変更を伴う特定子会社の異動)

新規 1社(社名) 株式会社MaypleSystems

期中における重要な子会社の異動に関する注記

- (2) 四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用 : 無

四半期連結財務諸表の作成に特有の会計処理の適用に関する注記

- (3) 会計方針の変更・会計上の見積りの変更・修正再表示

- ① 会計基準等の改正に伴う会計方針の変更 : 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
④ 修正再表示 : 無

会計方針の変更に関する注記

- (4) 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) | 2024年8月期3Q | 43,246,960株 | 2023年8月期 | 41,972,160株 |
| ② 期末自己株式数 | 2024年8月期3Q | 627株 | 2023年8月期 | 556株 |
| ③ 期中平均株式数(四半期累計) | 2024年8月期3Q | 42,132,154株 | 2023年8月期3Q | 41,947,565株 |

(注) 当社は、2024年1月16日開催の取締役会の決議に基づき、2024年2月10日付で普通株式1株につき、2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期末発行済株式数、期末自己株式数及び期中平均株式数を算定しております。

※ 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って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当たっての注意事項については、添付資料P. 2「(1) 経営成績に関する説明(4) 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。

(決算補足説明資料の入手方法について)

当社は、2024年7月上旬にライブ配信による決算説明会を開催する予定です。この説明会で使用する決算補足説明資料につきましては、開催後当社ウェブサイト (<https://twostone-s.com/>) に掲載する予定です。

○添付資料の目次

| | |
|------------------------------|---|
| 1. 当四半期決算に関する定性的情報 | 2 |
| (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. 四半期連結財務諸表及び主な注記 | 3 |
| (1) 四半期連結貸借対照表 | 3 |
| (2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書 | 5 |
| 四半期連結損益計算書 | 5 |
| 第 3 四半期連結累計期間 | 5 |
| 四半期連結包括利益計算書 | 6 |
| 第 3 四半期連結累計期間 | 6 |
| (3) 四半期連結財務諸表に関する注記事項 | 7 |
| (継続企業の前提に関する注記) | 7 |
| (株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記) | 7 |
| (会計方針の変更) | 7 |
| (セグメント情報等) | 7 |
| 3. その他 | 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、日銀による金融施策の変更があったものの、通貨間の金利差などによる円安の進行が継続しており、大きな影響を及ぼしました。国外においては、米国大統領選挙を数か月後に控えていることや、パレスチナ問題をはじめとする不安定化する国際情勢など、先行き不透明な状況が継続しております。

一方、国全体の構造的な人手不足による企業活動における採用課題などが顕著化、それに伴った各産業におけるITの活用やデジタル変革の必要性が増しており、IT専門家や一般のITスキルの向上の要求は増加の一途を辿っています。

このような経済状況のもと、国内の人材市場については緩やかな回復傾向が続いており、厚生労働省調査による2024年3月の有効求人倍率は1.28倍となりました。

当社の事業領域と相関の高いIT市場におきましては、デジタルトランスフォーメーションへの投資案件も増加基調は続いており、ITエンジニアに対する企業の採用意欲は依然として高い水準になることから、デジタルシフトを進める企業にITエンジニアを提供する当社の役割は、より重要なものになると認識しております。

このような事業環境下におきまして、当社は昨年に引き続き企業のデジタル化を推進すべく、企業に対しITエンジニアリソースの提供を行うとともに、ITエンジニアの独立支援を行うMidworks事業を中心としたエンジニアプラットフォームサービスの拡大に注力いたしました。

この結果、当第3四半期連結累計期間の業績は、売上高10,082,064千円（前年同期比41.4%増）、営業利益148,163千円（前年同期比48.9%減）、経常利益147,045千円（前年同期比48.7%減）、親会社株主に帰属する四半期純利益は50,978千円（前年同期比74.5%減）となりました。

(2) 財政状態に関する説明

当第3四半期連結会計期間末における総資産は、6,616,720千円となり、前連結会計年度末に比べ2,530,632千円増加いたしました。これは主に、現金及び預金が1,961,536千円増加し、売掛金が443,616千円、のれんが89,659千円増加したことによるものであります。

負債は、3,905,894千円となり、前連結会計年度末に比べ716,880千円増加いたしました。これは主に長期借入金が313,371千円、買掛金が184,538千円、1年内返済予定の長期借入金が171,934千円増加し、短期借入金が200,000千円減少したことによるものであります。

純資産は、2,710,826千円となり、前連結会計年度末に比べ1,813,751千円増加いたしました。これは主に資本金が890,710千円増加し、資本剰余金が890,710千円、利益剰余金が29,992千円増加したこと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

2024年8月期の業績予想につきましては、2024年3月19日公表の「連結業績予想の修正に関するお知らせ」をご参照ください。

2. 四半期連結財務諸表及び主な注記

(1) 四半期連結貸借対照表

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年8月31日) | 当第3四半期連結会計期間 (2024年5月31日) |
|-------------|-------------------------|------------------------------|
| 資産の部 | | |
| 流動資産 | | |
| 現金及び預金 | 1,289,670 | 3,251,207 |
| 売掛金 | 1,464,945 | 1,908,562 |
| その他 | 90,112 | 137,060 |
| 貸倒引当金 | △3,622 | △2,329 |
| 流動資産合計 | 2,841,105 | 5,294,500 |
| 固定資産 | | |
| 有形固定資産 | 45,263 | 49,067 |
| 無形固定資産 | | |
| のれん | 890,771 | 980,430 |
| その他 | 126,887 | 111,050 |
| 無形固定資産合計 | 1,017,658 | 1,091,480 |
| 投資その他の資産 | | |
| 投資有価証券 | 41,418 | 42,053 |
| その他 | 152,506 | 133,746 |
| 貸倒引当金 | △11,863 | △11,233 |
| 投資その他の資産合計 | 182,060 | 164,566 |
| 固定資産合計 | 1,244,983 | 1,305,114 |
| 繰延資産 | - | 17,104 |
| 資産合計 | 4,086,088 | 6,616,720 |

(単位：千円)

| | 前連結会計年度 (2023年 8 月31日) | 当第 3 四半期連結会計期間 (2024年 5 月31日) |
|----------------|---------------------------|----------------------------------|
| 負債の部 | | |
| 流動負債 | | |
| 買掛金 | 711,839 | 896,378 |
| 短期借入金 | 200,000 | - |
| 1 年内返済予定の長期借入金 | 397,478 | 569,412 |
| 未払金 | 368,693 | 418,620 |
| 未払法人税等 | 43,967 | 46,692 |
| 賞与引当金 | 35,043 | 61,134 |
| その他 | 197,278 | 380,240 |
| 流動負債合計 | 1,954,299 | 2,372,479 |
| 固定負債 | | |
| 長期借入金 | 1,214,976 | 1,528,347 |
| その他 | 19,738 | 5,068 |
| 固定負債合計 | 1,234,714 | 1,533,415 |
| 負債合計 | 3,189,014 | 3,905,894 |
| 純資産の部 | | |
| 株主資本 | | |
| 資本金 | 144,886 | 1,035,596 |
| 資本剰余金 | 144,786 | 1,035,496 |
| 利益剰余金 | 602,732 | 632,725 |
| 自己株式 | △189 | △303 |
| 株主資本合計 | 892,216 | 2,703,515 |
| その他の包括利益累計額 | | |
| その他有価証券評価差額金 | - | 447 |
| その他の包括利益累計額合計 | - | 447 |
| 新株予約権 | 4,857 | 6,863 |
| 純資産合計 | 897,074 | 2,710,826 |
| 負債純資産合計 | 4,086,088 | 6,616,720 |

(2) 四半期連結損益計算書及び四半期連結包括利益計算書

四半期連結損益計算書

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 2022年9月1日 至 2023年5月31日) | 当第3四半期連結累計期間 (自 2023年9月1日 至 2024年5月31日) |
|------------------|---|---|
| 売上高 | 7,127,989 | 10,082,064 |
| 売上原価 | 5,193,731 | 7,307,494 |
| 売上総利益 | 1,934,257 | 2,774,569 |
| 販売費及び一般管理費 | 1,644,260 | 2,626,406 |
| 営業利益 | 289,997 | 148,163 |
| 営業外収益 | | |
| 受取家賃 | — | 1,773 |
| 助成金収入 | 370 | 3,291 |
| 受取手数料 | 1,654 | 2,177 |
| 保険解約返戻金 | — | 5,249 |
| その他 | 1,313 | 2,380 |
| 営業外収益合計 | 3,339 | 14,871 |
| 営業外費用 | | |
| 支払利息 | 3,924 | 10,221 |
| 株式交付費償却 | 1,899 | 1,000 |
| その他 | 652 | 4,766 |
| 営業外費用合計 | 6,476 | 15,988 |
| 経常利益 | 286,859 | 147,045 |
| 特別損失 | | |
| 固定資産除却損 | 7,660 | — |
| 特別損失合計 | 7,660 | — |
| 税金等調整前四半期純利益 | 279,199 | 147,045 |
| 法人税、住民税及び事業税 | 67,729 | 101,919 |
| 法人税等調整額 | 11,898 | △5,852 |
| 法人税等合計 | 79,627 | 96,067 |
| 四半期純利益 | 199,571 | 50,978 |
| 親会社株主に帰属する四半期純利益 | 199,571 | 50,978 |

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 2022年 9 月 1 日 至 2023年 5 月 31 日) | 当第 3 四半期連結累計期間 (自 2023年 9 月 1 日 至 2024年 5 月 31 日) |
|-----------------|---|---|
| 四半期純利益 | 199,571 | 50,978 |
| その他の包括利益 | | |
| その他有価証券評価差額金 | — | 447 |
| 四半期包括利益 | 199,571 | 51,425 |
| (内訳) | | |
| 親会社株主に係る四半期包括利益 | 199,571 | 51,425 |
| 非支配株主に係る四半期包括利益 | — | — |

(3) 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。

(株主資本の金額に著しい変動があった場合の注記)

当社は、2024年4月30日を払込日とする海外募集による新株式発行を行い、資本金及び資本準備金がそれぞれ889,732千円増加しております。この結果、当第3四半期連結会計期間末における資本金は1,035,596千円、資本剰余金は1,035,496千円となりました。

(会計方針の変更)

該当事項はありません。

(セグメント情報等)

【セグメント情報】

I 前第3四半期連結累計期間(自2022年9月1日至2023年5月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位：千円)

| | 報告セグメント | | | その他 (注) | 合計 |
|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------|------------|-----------|
| | エンジニア プラットフォーム サービス | マーケティング プラットフォーム サービス | 計 | | |
| 売上高 | | | | | |
| 顧客との契約から生じる収益 | 6,600,158 | 513,224 | 7,113,383 | 14,605 | 7,127,989 |
| 外部顧客への売上高 | 6,600,108 | 513,224 | 7,113,383 | 14,605 | 7,127,989 |
| セグメント間の内部 売上高又は振替高 | — | — | — | — | — |
| 計 | 6,600,108 | 513,224 | 7,113,383 | 14,605 | 7,127,989 |
| セグメント利益又は損失 (△) | 718,194 | 140,582 | 858,777 | △2,870 | 855,906 |

(注) 「その他」の区分は報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、投資用不動産販売事業等であります。

2. 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期連結損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容

(差異調整に関する事項)

(単位：千円)

| 利益 | 金額 |
|-----------------|----------|
| 報告セグメント計 | 858,777 |
| 「その他」の区分の損失(△) | △2,870 |
| 子会社株式の取得関連費用 | △4,868 |
| 全社費用(注) | △561,041 |
| 四半期連結損益計算書の営業利益 | 289,997 |

(注) 全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

3. 報告セグメントごとの固定資産の減損損失又はのれん等に関する情報

(のれんの金額の重要な変動)

「エンジニアプラットフォームサービス」セグメントにおいて、株式会社ジンアース及び株式会社UPTORYの全株式を取得し連結の範囲に含め、株式会社Tanpan&Co.より事業譲渡を受けたことにより、当第3四半期連結累計期間においてのれんが281,685千円増加しております。

II 当第3四半期連結累計期間(自 2023年9月1日 至 2024年5月31日)

1. 報告セグメントごとの売上高及び利益又は損失の金額に関する情報並びに収益の分解情報

(単位:千円)

| | 報告セグメント | | | その他 (注) | 合計 |
|-----------------------|---------------------------|-----------------------------|-----------|------------|------------|
| | エンジニア プラットフォーム サービス | マーケティング プラットフォーム サービス | 計 | | |
| 売上高 | | | | | |
| 顧客との契約から生じる収益 | 9,447,561 | 387,135 | 9,834,696 | 247,368 | 10,082,064 |
| 外部顧客への売上高 | 9,447,561 | 387,135 | 9,834,696 | 247,368 | 10,082,064 |
| セグメント間の内部 売上高又は振替高 | — | — | — | — | — |
| 計 | 9,447,561 | 387,135 | 9,834,696 | 247,368 | 10,082,064 |
| セグメント利益 | 719,925 | 36,411 | 756,336 | 88,257 | 844,594 |

(注) 1. 「その他」の区分は、報告セグメントに含まれない事業セグメントであり、M&Aアドバイザー事業であります。

2. セグメント資産については、事業セグメントに資産を配分していないため記載しておりません。

2. 報告セグメントの利益又は損失の金額の合計額と四半期連結損益計算書計上額との差額及び当該差額の主な内容
(差異調整に関する事項)

(単位:千円)

| 利益 | 金額 |
|-----------------|----------|
| 報告セグメント計 | 756,336 |
| 「その他」の区分の利益 | 88,257 |
| 子会社株式の取得関連費用 | △2,553 |
| 全社費用(注) | △693,877 |
| 四半期連結損益計算書の営業利益 | 148,163 |

(注) 全社費用は、主に報告セグメントに帰属しない一般管理費であります。

3. その他

該当事項はありません。