



2022年11月14日

各位

会社名株式会社ヘリオス
代表者名代表執行役社長 CEO 鍵本忠尚
(コード番号：4593 東証グロース)
問合せ先 執行役 CFO リチャード・キンケイド
(TEL：03-5962-9440)

金融収益、金融費用及びその他の費用の計上に関するお知らせ

当社は、2022年12月期第3四半期連結累計期間（2022年1月1日から2022年9月30日）において、下記のとおり金融収益、金融費用及びその他の費用を計上いたしましたので、お知らせいたします。

記

1. 金融収益の内容

2022年12月期第2四半期連結累計期間（2022年1月1日から2022年6月30日）において、251百万円を金融収益に計上しておりましたが、当第3四半期連結会計期間（2022年7月1日から2022年9月30日）に有価証券評価益115百万円が発生したこと等により、当第3四半期連結累計期間において、276百万円を金融収益に計上いたしました。主な内訳は、デリバティブ評価益^{※1}183百万円、有価証券評価益73百万円、外部投資家持分への損益振替額^{※2}19百万円の計上であります。

※1 デリバティブ評価益

デリバティブ評価益とは、当社が2019年7月に海外投資家向けに発行しました転換社債型新株予約権付社債の新株予約権相当額であるデリバティブ負債を公正価値で評価していることにより発生する評価益であり、非現金損益項目です。なお、当第3四半期累計期間において、当該転換社債型新株予約権付社債は償還しております。

※2 外部投資家持分への損益振替額

外部投資家持分への損益振替額とは、当社の連結子会社である Saisei Bioventures, L.P. の損益を Saisei Bioventures, L.P.に出資している当社以外のリミテッド・パートナーに対して振替計上しているものです。Saisei Bioventures, L.P.は、ゼネラル・パートナーであり、当社の連結子会社である Saisei Capital Ltd.により設立されたリミテッド・パートナーシップです。

2. 金融費用の内容

2022年12月期第2四半期連結累計期間において、404百万円を金融費用に計上していましたが、当第3四半期連結会計期間に社債利息^{※3}62百万円、外部投資家持分への損益振替額^{※2}47百万円、及び支払利息10百万円が発生したこと等により、当第3四半期連結累計期間において、444百万円を金融費用に計上いたしました。主な内訳は、社債利息^{※3}347百万円、新株予約権評価損54百万円、及び支払利息34百万円の計上であります。

※3 社債利息

2022年12月期第3四半期連結累計期間に計上した社債利息347百万円のうち、317百万円は償却原価法により計上した費用であり、2020年12月期第1四半期より導入している国際会計基準（IFRS）の規則に従い計上しております非現金支出費用です。

日本基準においては、転換社債の発行額を全額負債として計上し、発行手数料を費用として計上していましたが、国際会計基準（IFRS）においては、転換社債の発行額から発行手数料を控除した手取り収入額を、一定の基準に基づいて負債と資本とに区分して計上します。その結果、転換社債の額面金額と負債として計上される金額とに差異が生じるため、その差額を社債利息として每期償却（費用化）しております。

3. その他の費用の内容

2022年12月期第2四半期連結累計期間において、その他の費用15百万円を計上していましたが、為替相場の変動により当第3四半期連結会計期間に16百万円の為替差損が発生したこと等により、当第3四半期連結累計期間において、31百万円をその他の費用に計上いたしました。主な内訳は、為替差損31百万円の計上であり、主として外貨建債務の決済に伴い発生した実現損益によるものです。

4. 業績に与える影響について

上記の金融収益、金融費用及びその他の費用の業績に与える影響につきましては、本日公表の「2022年12月期 第3四半期決算短信〔IFRS〕（連結）」をご参照ください。

以 上