



2024年2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: 03-4590-8009)

金融収益及び金融費用の計上(連結決算)並びに  
営業外収益、営業外費用、特別利益及び特別損失の計上(個別決算)  
に関するお知らせ

当社は、2023年12月期(2023年1月1日から2023年12月31日)において、下記のとおり金融収益及び金融費用を計上しましたので、お知らせいたします。また、個別決算において営業外収益、営業外費用、特別利益及び特別損失を計上しましたので、合わせてお知らせいたします。

記

1. 金融収益の内容

2023年12月期第3四半期連結累計期間(2023年1月1日から2023年9月30日)において、380百万円を金融収益に計上しておりましたが、当第4四半期連結会計期間(2023年10月1日から2023年12月31日)に有価証券評価益52百万円、Saiseiファンドにおける外部投資家持分への損益振替額<sup>※1</sup>18百万円が発生したこと等により、2023年12月期において、456百万円を金融収益に計上いたしました。主な内訳は、Saiseiファンドにおける外部投資家持分への損益振替額<sup>※1</sup>308百万円、為替差益73百万円、有価証券評価益50百万円、及び受取利息19百万円の計上であります。

※1 Saiseiファンドにおける外部投資家持分への損益振替額

Saiseiファンドにおける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

2023年12月期第3四半期連結累計期間において、金融費用114百万円を計上しておりましたが、当第4四半期連結会計期間に、デリバティブ評価損542百万円、社債利

息<sup>※2</sup>28 百万円、及び支払利息 10 百万円が発生したこと等により、2023 年 12 月期において、704 百万円を金融費用に計上いたしました。主な内訳は、デリバティブ評価損 542 百万円、社債利息<sup>※2</sup>111 百万円、及び支払利息 35 百万円の計上であります。

## ※2 社債利息

2023 年 12 月期に計上した社債利息 111 百万円のうち、71 百万円は償却原価法により計上した費用です。※1 と同様に 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おりましたが、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. 営業外収益の内容（個別決算）

2023 年 12 月期の個別決算において、318 百万円を営業外収益に計上しました。主な内訳は、為替差益 74 百万円、受取配当金 164 百万円、投資事業組合運用益 44 百万円、及び業務受託料 27 百万円の計上であります。なお、受取配当金、投資事業組合運用益、及び業務受託料は、連結決算においては消去されるため、連結業績への影響はありません。

### 4. 営業外費用の内容（個別決算）

2023 年 12 月期の個別決算において、118 百万円を営業外費用に計上しました。主な内訳は、支払利息 31 百万円、社債利息 40 百万円、株式交付費 27 百万円、及び新株予約権発行費 18 百万円の計上であります。なお、国際会計基準（IFRS）では株式交付費は資本から控除しているため連結業績に与える影響はありません。

### 5. 特別利益の内容（個別決算）

2023 年 12 月期の個別決算において、251 百万円を特別利益に計上しました。主な内訳は、新株予約権戻入益 249 百万円の計上であります。なお、国際会計基準（IFRS）では新株予約権戻入益が計上されないことから連結業績に与える影響はありません。

### 6. 特別損失の内容（個別決算）

2023 年 12 月期の個別決算において、118 百万円を特別損失に計上しました。主な内訳は、関係会社株式評価損 77 百万円、及び投資有価証券評価損 41 百万円の計上であります。なお、関係会社株式評価損は、連結決算においては消去されるため、連結業績への影響はありません。また、投資有価証券評価損についても、国際会計基準（IFRS）では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に分類している株式から生じたものであり、連結業績に与える影響はありません。

7. 業績に与える影響について

上記の金融収益、金融費用の業績に与える影響につきましては、本日公表の「2023年12月期 決算短信〔IFRS〕（連結）」をご参照ください。

以 上