

2024年2月14日

各 位

会社名 株式会社ユーグレナ
 代表者名 代表取締役社長 出雲 充
 (コード番号: 2931)
 問合せ先 代表執行役員 若原 智広
 Co-CEO 兼 CFO
 (TEL. 03-3454-4907)

**法人税等調整額（益）の計上、連結業績の前期実績値との差異
 および個別業績の前期実績値との差異に関するお知らせ**

当社は、2023年12月期において、法人税等調整額（益）を計上いたしました。また、2023年12月期の連結業績および個別業績と前期実績値の差異について、下記のとおりお知らせいたします。

記

1. 法人税等調整額（益）の計上

キューサイ株式会社を連結子会社化した時に認識した顧客関連資産に係る繰延税金負債の取り崩し等により、法人税等調整額（益）509百万円を計上いたしました。

2. 2023年12月期通期連結業績と前期実績値との差異（2023年1月1日～2023年12月31日）

	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
前期実績（A）	44,392	△3,455	△2,489	△2,672	△23.83
当期実績（B）	46,482	△1,464	△1,419	△2,652	△22.76
増減額（B－A）	2,090	1,991	1,070	19	
増減率（％）	4.7	－	－	－	

※ 2023年12月期 売上高 業績予想 45,000百万円 増減額 1,482百万円 増減率 3.3%

3. 2023年12月期通期個別業績と前期実績値との差異（2023年1月1日～2023年12月31日）

	売上高	営業利益	経常利益	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
前期実績（A）	6,464	△3,532	△2,199	△2,680	△23.90
当期実績（B）	8,957	△3,275	△2,162	△3,173	△27.22
増減額（B－A）	2,492	256	36	△493	
増減率（％）	38.6	－	－	－	

4. 差異の理由

(1) 連結業績

キューサイの連結子会社化時における棚卸資産のステップアップ（注）に伴い棚卸資産に計上した含み益が前期で全て費用化されたため、2023年12月期は営業損失、経常損失の額がそれぞれ減少いたしました。また、2023年9月29日に開示した実証プラントの稼働終了に伴う損失は、当初最大で550百万円程度の特別損失を見込んでおりましたが、最終的に581百万円の特別損失を計上いたしました。2023年12月期の通期連結業績の詳細は、本日発表の「2023年12月期 決算短信」をご参照ください。

(2) 個別業績

2023年12月期においては、バイオ燃料事業におけるテスト取引の拡大により、売上高が増加いたしました。一方で、実証プラント稼働終了に伴う損失、関係会社株式評価損等の計上により、当期純損失の額が増加いたしました。

（注）棚卸資産のステップアップは、連結時点の棚卸資産を、正味売却価額（売価から見積追加製造原価と見積販売直接経費を控除した金額）に評価替する会計処理となります。2021年6月30日をみなし取得日として連結子会社化したキューサイにおいて、連結子会社化時における棚卸資産のステップアップにより6,707百万円の含み益を棚卸資産に計上しており、商品販売による棚卸資産の払出しに伴って当該含み益が売上原価として費用化されます。

以 上