



2026年2月16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、及び特別損失の計上（個別決算）
に関するお知らせ

当社は、2025年12月期（2025年1月1日から2025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、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

2025年12月期第3四半期連結累計期間（2025年1月1日から2025年9月30日）において、767百万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（2025年10月1日から2025年12月31日）にデリバティブ評価益^{※1}2,885百万円、Saiseiファンドにおける外部投資家持分への損益振替額^{※2}246百万円、有価証券評価益106百万円、及び受取利息12百万円が発生したこと等により、2025年12月期において、1,415百万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^{※2}923百万円、デリバティブ評価益^{※1}1,390百万円、有価証券評価益52百万円、及び受取利息50百万円の計上であります。

※1 デリバティブ評価損益

主に当社が発行しました第21回新株予約権、第22回新株予約権及び第26回新株予約権の公正価値の変動に伴い発生した損益であり、国際会計基準（IFRS）の規則に従い計上しております非現金損益項目です。

日本基準においては、新株予約権の払込額を純資産として計上しております。国際会計基準（IFRS）においては、新株予約権の払込額を負債に計上後、毎期末、公正価値を測定し評価損益を金融収益または金融費用に計上しております。

※2 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. 及び Saisei Bioventures, L.P. から出資を受けている株式会社 Akatsuki Therapeutics 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

2025 年 12 月期第 3 四半期連結累計期間において、金融費用 2,568 百万円を計上しておりますが、当第 4 四半期連結会計期間に、有価証券売却損 106 百万円、デリバティブ評価益^{※1} 2,885 百万円が発生したこと等により、2025 年 12 月期において、200 百万円を金融費用に計上いたしました。主な内訳は、有価証券売却損 106 百万円、社債利息 32 百万円、支払利息 27 百万円、新株予約権発行費 17 百万円、及び為替差損 17 百万円の計上であります。

3. 営業外収益の内容（個別決算）

2025 年 12 月期の個別決算において、62 百万円を営業外収益に計上しました。主な内訳は、受取利息 12 百万円、及び業務受託料 49 百万円の計上であります。なお、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）

2025 年 12 月期の個別決算において、159 百万円を営業外費用に計上しました。主な内訳は、社債利息 32 百万円、為替差損 13 百万円、投資事業組合運用損 38 百万円、株式交付費 47 百万円、及び新株予約権発行費 22 百万円の計上であります。なお、投資事業組合運用損は、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、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. 特別損失の内容（個別決算）

2025 年 12 月期の個別決算において、69 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 69 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。

6. 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「2025 年 12 月期 決算短信〔IFRS〕（連結）」をご参照ください。

以 上