2026年11月12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に関するお知らせ

当社は、2026 年 12 月期第３四半期連結累計期間（2026 年１月１日から 2026 年９月 30 日）において、下記のとおり金融収益及び金融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

2026 年 12 月期第２四半期連結累計期間（2026 年１月１日から 2026 年６月 30 日）において、1,111 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（2026 年７月１日から 2026 年９月 30 日）に有価証券評価益 144 百万円、及び受取利息 22 百万円の発生等により、当第３四半期連結累計期間において、1,275 百万円を金融収益に計上いたしました。主な内訳は、有価証券評価益 1,223 百万円及び受取利息 52 百万円の計上であります。

2. 金融費用の内容

2026 年 12 月期第２四半期連結累計期間において、985 百万円を金融費用に計上しておりましたが、当第３四半期連結会計期間にデリバティブ評価損※1 486 百万、及び Saisei ファンドにおける外部投資家持分への損益振替額※2 48 百万円の発生等により、当第 3 半期連結累計期間において、1,541 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※1 763 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※2 655 百万円、新株予約権発行費 71 百万円、支払利息 27 百万円、及び社債利息 24 百万円の計上であります。

※１ デリバティブ評価損

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、第 26 回新株予約権、及び第 27 回新株予約権の公正価値の変動に伴い発生した損失であり、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。

3. 業績に与える影響について

上記の金融収益、及び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「2026 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