

信用取引に係る契約締結前交付書面

この書面は、金融商品取引法第 37 条の 3 の規定に基づき、お客様が信用取引を行うにあたってご理解していただく必要のある重要事項の情報を、あらかじめ提供するものです。お取引にあたっては、この書面をよくお読みいただき、ご不明な点は、お取引開始前にご確認ください。

- 信用取引は、お客様に一定の保証金（委託保証金）を当社に担保として差し入れていただき、売付けに必要な株式（※1）、優先出資証券、投資信託の受益証券、投資証券等（以下、「株式等」といいます。）や買付けに必要な資金を当社からお客様にお貸しして売買を行っていただく取引です。
- 信用取引には、「制度信用取引」と「一般信用取引」の2種類があり、種類に応じて利用できる銘柄の範囲や返済の期限等について異なる制約がありますので、ご注意ください。
- 信用取引は、多額の利益が得られることもある反面、多額の損失が生じるおそれがある取引です。したがって、取引を開始する場合又は継続して行う場合には、取引の仕組みやリスクについて十分ご理解のうえ（※2）、お客様自らの資力、投資目的及び投資経験等に照らして適切であると判断する場合にのみ、ご自身のご判断と責任において取引を行っていただきますようお願い申し上げます（※3）。

※1：この書面では株式を中心に説明しておりますが、優先出資証券、投資信託の受益証券、投資証券等につきましても基本的に取扱いは同じです。

※2：信用取引を行うにあたっては、当社ウェブサイトにある所定の書面を必ずお読みになり、信用取引口座開設条件やお取引のルールなど十分にご理解いただいたうえで、お申込みください。

※3：お取引にあたっては、お客様の投資経験や金融資産等、当社の社内基準に合致することが必要になります。当社では、お客様の適合性に照らして、取引をお断りする場合がありますのであらかじめご了承ください。

手数料・その他費用の概要

- ・ 信用取引にあたっては、所定の売買手数料がかかる他、信用管理費、名義書換料をいただきます。
- ・ 信用取引の買付けの場合、買付代金に対する金利をお支払いいただき、売付けの場合、売付け株式等に対する貸株料及び品貸料をお支払いいただきます。詳しくは、下記「4. 手数料及びその他費用」の記載をご覧ください。

委託保証金について

- ・ 信用取引にあたっては、最低 30 万円の委託保証金が必要となります（有価証券により代用することが可能です）。詳しくは、下記「5. 保証金・保証金代用証券」をご覧ください。
- ・ 委託保証金は、売買代金の 30%以上で、かつ 30 万円以上が必要です。また、有価証券により代用する場合の有価証券の種類、代用価格等については、下記「5. 保証金・保証金代用証券」をご覧ください。

信用取引のリスク

信用取引は、少額の委託保証金で多額の取引を行うことができることから、時として多額の損失が発生する可能性を有しています。したがって、信用取引の開始にあたっては、下記の内容を十分に把握する必要があります。

[価格変動リスク]

- 信用取引を行うにあたっては、株式相場、為替相場、不動産相場、商品相場等の変動や、投資信託や投資証券等の裏付けとなっている株式、債券、投資信託、不動産、商品等（以下「裏付け資産」(※1)といいます。)の価格や評価額の変動に伴い、信用取引の対象となっている株式等の価格が変動することにより、差し入れた保証金（当初元本）の額を割り込み、損失（元本欠損）が生じるおそれがあります。また、その損失の額が、差し入れた保証金（当初元本）の額を上回るおそれがあります。

[信用リスク]

- 信用取引の対象となっている株式等の発行者又は保証会社等の業務や財産の状況に変化が生じた場合や、裏付け資産の発行者又は保証会社等の業務や財産の状況の変化が生じた場合、信用取引の対象となっている株式等の価格が下落することにより、差し入れた保証金（当初元本）を割り込み、損失（元本欠損）が生じるおそれがあります。また、その損失の額が、差し入れた保証金（当初元本）の額を上回るおそれがあります。

[その他の注意点]

- 信用取引により売買した株式等のその後の値動きにより計算上の損失が生じたり、代用有価証券の価格が値下がりすること等によって、委託保証金の現在価値が売買代金の25%未満となった場合（または保証金の金額が30万円を下回った場合）には、不足額を所定の期日までに当社に差し入れていただく必要があります。
- 所定の期日までに不足額を差し入れない場合や、約諾書の定めによりその他の期限の利益の喪失の事由に該当した場合には、損失を被った状態で建玉（信用取引のうち決済が結了していないもの）の一部又は全部を決済（反対売買または現引・現渡）される場合もあります。さらに、この場合、その決済で生じた損失についても責任を負うこととなります。
- 信用取引の利用が過度であると金融商品取引所が認める場合には、委託保証金率の引き上げ、信用取引の制限または禁止の措置等をとることがあります。詳しくは、各取引所のホームページなどで公表されている「日々公表銘柄の指定等に関するガイドライン」及び「信用取引に係る委託保証金の率の引上げ措置等に関するガイドライン」でご確認いただけます。

このように、信用取引は、お客様の投資した資金に比べて大きな利益が期待できる反面、価格の変動が予想と違った場合には、損失も大きくなります。したがって、信用取引を利用するときは、その仕組みをよく知り、お客様自身の判断と責任において行っていただきますよう、お願い申し上げます。

信用取引におきましては金融商品取引法第37条の6の規定の適用はなく、クーリング・オフの対象とはなりませんので、ご注意ください。

1. 信用取引の仕組み

(1) 制度信用取引について

- 制度信用取引とは、金融商品取引所に上場している株式等を対象とし、品貸料及び返済期限等が金融商品取引所の規則により決定されている信用取引です。また、制度信用取引によって行った売買の決済のために、当社は証券金融会社から売付株式等及び買付代金を金融商品取引所の決済のために金融商品取引所の決済機構を通じて借り入れること（貸借取引）ができます。

- ・ 制度信用取引ができる銘柄は、株式のうち、金融商品取引所が決めた銘柄（制度信用銘柄）に限られます。ただし、当社自身の判断により取扱銘柄が制限される場合があります。なお、制度信用銘柄を対象とした買付であれば、貸借取引により当社が買付代金を借り入れることは原則として可能ですが、売付株式を借り入れることができるのは、制度信用銘柄のうち金融商品取引所が決めた銘柄（貸借銘柄）に限られます。
- ・ 制度信用銘柄の返済期限は6ヶ月と決められており、6ヶ月を超えて制度信用取引を継続することはできません。なお、制度信用取引を継続することが適当でない認められるときは、制度信用取引の返済期限（6ヶ月）の定めにかかわらず、金融商品取引所により返済期限の変更（返済期限の繰上げ）が行なわれることがありますので、ご注意ください。
- ・ 制度信用取引における金利、貸株料は、お客様と当社との合意によって決定されることとなりますが（※2）、金利情勢等によって変動する場合がありますので、事前に当社にご確認ください。
また、貸借銘柄について、証券金融会社において株不足（貸借取引残高において貸株数が融資株数を上回った状態）が生じ、この株式を調達するための費用がかかった場合には、売方は品貸料（いわゆる逆日歩）を支払い、買方はこれを受け取ることとなりますが、品貸料は、その時々の株式調達状況等に基づき決定されることとなります（※2）。
- ・ 制度信用取引について売方のお客様からお支払いいただく貸株料は、品貸料と異なり、買方のお客様がこれを受け取るものではありません。なお、貸株料等の信用取引に係る諸費用の詳細については、当社のウェブサイトでご確認ください（※2）。
- ・ 制度信用取引によって売買している株式が、株式分割による株式を受ける権利又は株主に対する新株予約権等が付与されたことにより権利落ちとなったときは、金融商品取引所が定める方法によりこれらの権利の処理を行うことで、売方・買方双方の不公平をなくします（注）。ただし、株式分割の場合の権利処理は、次のとおり、分割比率によってその方法が異なります。
 - ① 売買単位の整数倍の新株式が割り当てられる株式分割の場合（分割比率1：2等）
株式分割の分割比率に応じて、制度信用取引の売付け又は買付けの数量を増加し、売買値（約定値段）を減額します。
 - ② 上記以外の株式分割の場合（分割比率1：1.5等）
金融商品取引所が定める権利処理価格の分を最初の売買値（約定値段）より引き下げます。
また、配当金相当額については、その株式の配当金が確定したあと（通常、配当落ちの約3ヵ月後）、配当落調整額を買方は受け取り、売方は支払うこととなります。（注） 制度信用取引では、お客様が買い付けた株式は、担保として金融商品取引業者に留保され、さらに、貸借取引を利用した場合には証券金融会社に留保されます。当該株式に株式分割による株式を受ける権利又は株主に対する新株予約権等の権利が付与された場合、当該権利の行使をお客様が直接行うことができないため、上記のように金融商品取引所が制度信用取引の権利の処理についてルールを定めています。
なお、制度信用取引を行っている銘柄にこれらの権利が付与された場合でも、①事実上譲渡が禁止されるなど権利の引渡しができない場合、②権利行使を特定の条件に合致する株主のみに限定している場合など、譲渡性及び換金可能性、権利の行使に付された条件等を勘案して権利の処理を行うことが事実上不可能となりますので、当該権利の処理を行わない場合があります。また、権利の価値が事実上無価値又は無価値に等しい場合には権利処理を行う必要性がないと言えます。
- ・ 証券金融会社は、貸借銘柄について、株式等の調達が困難となるおそれが生じた場合には、貸借利用につき注意を喚起することがあります。また、株式等の調達が困難となった場合には、貸株利用の制限又は停止の措置を行うことがあります。この場合には、制度信用取引による新規の売付けや、買い付けた銘柄の売却・現引による返済ができないことがあったり、制約されたりすることがあります。

- ・ 制度信用取引として始めた信用取引を途中で一般信用取引に変更したり、逆に一般信用取引として始めた信用取引を途中で 制度信用取引に変更することはできません。

(2) 一般信用取引について

- ・ 一般信用取引とは、金融商品取引所に上場している株式等を対象としますが、品貸料及び返済期限等は、お客様と当社との間で自由に決定することができる信用取引です。しかし、一般信用取引によって行った売買の決済のために、貸借取引を利用することはできません。
- ・ 一般信用取引ができる銘柄は、株式であれば、上場廃止基準に該当した銘柄以外原則として制限はありません。ただし、当社自身の判断により、特定の銘柄について一般信用取引の取扱いを制限又は禁止する場合があります。また、金融商品取引所が売買状況等により、特定の銘柄について一般信用取引の利用を禁止する場合があります。取扱い銘柄の詳細については、当社ウェブサイトをご確認ください。
- ・ 一般信用取引における品貸料、返済期限及び金利は、お客様と当社との合意によって決定されることとなりますが（※2）、これらは金利情勢等によって変動する場合がありますので、一般信用取引を利用されるお客様は事前に当社ウェブサイトでご確認ください。
- ・ 一般信用取引によって売買している株式について株式分割による株式を受ける権利又は株主に対する新株予約権等の付与があり、権利落ちとなったときの処理や配当金の処理についても、証券金融会社を通じた処理ができないため、お客様と当社との合意によることとなりますので、この点についても、事前に当社ウェブサイトでご確認ください。よろしくお願いいたします。
- ・ 一般信用取引は、貸借取引の利用を前提としない信用取引ですから、原則として、制度信用取引のように、証券金融会社における株式等の調達が困難になったという理由で制約を受けることはありませんが、当社の与信管理の都合上、当社が設定する返済期限を越えて一般信用取引を継続することはできません。この点についても、事前に当社ウェブサイトでご確認ください。よろしくお願いいたします。
- ・ 一般信用取引として始めた信用取引を途中で制度信用取引に変更したり、逆に制度信用取引として始めた信用取引を途中で一般信用取引に変更することはできません。
- ・ 当社での一般信用取引は、買い建てのみですのでご注意ください。

※1：裏付け資産が、投資信託、投資証券等である場合には、その最終的な裏付け資産を含みます。

※2：その額は、その時々々の金利情勢、株式調達状況等に基づき決定されますので、本書面上その金額等をあらかじめ記載することはできません。

2. 信用取引に係る金融商品取引契約の概要

当社における信用取引については、以下によります。

- ・ お客様に信用を供与して行う株式等に係る次の取引
取引所金融商品市場又は外国金融商品市場の売買立会による市場への委託注文の媒介、取次ぎ又は代理
株式等の売買の媒介、取次ぎ又は代理
- ・ 信用取引に係る委託保証金又は代用有価証券の管理

3. 当社が行う金融商品取引業の内容及び方法の概要等

当社が行う金融商品取引業は、主に金融商品取引法第28条第1項の規定に基づく第一種金融商品取引業であり、当社において信用取引を行われる場合は、以下によります。なお、詳細につきましては、ウェブサイト上にあります「信用取引に関するルール」等の諸規定をご確認ください。

(1) 取引の開始

- ① 当社のウェブサイト上で、「信用取引取扱規定」「信用取引口座設定約諾書」「信用取引に関する同意書」「信用取引に関するルール」等について、内容を十分ご確認ください。
- ② ログイン後の「信用取引口座申込み」画面で、お客様の信用取引に関する知識や取引開始基準に関する事項についてお聞きします。すべての項目にお答えください。また、ウェブ審査終了後に「信用取引口座設定約諾書」をご確認いただき、電磁的にご提出いただきます。
- ③ ウェブでの申込み終了後、当社にて口座開設の可否を審査させていただきます。審査終了後、信用取引口座開設の手続きをいたします。
- ④ 口座開設の手続き完了後、電子メールにてご通知いたします。

※お取引にあたっては、お客様の投資経験や金融資産等、当社の社内基準に合致することが必要になります。当社では、お客様の適合性に照らして、取引をお断りする場合がありますのであらかじめご了承ください。

(2) 取引のルール

信用取引で注文なさる際は、必ず「信用取引」であることを明示してください。また、その際、制度信用取引・一般信用取引の別も明示してください。なお、その際に決めた信用取引の種別については、途中で変更できませんので、ご注意ください。詳細については、当社ウェブサイトをご確認ください。

(3) 建玉の決済期日

・ 通常時の決済期日

制度信用取引で建てた建玉は、あらかじめ決済期日が決まっています。制度信用取引による建玉に対して当社がお客様に信用を供与する期限は6ヶ月となります。したがって、信用建玉の新規約定期日から6ヶ月目の応当日（応当日がない場合はその月の末日とし、応当日が休日の場合はその前営業日となります。）が決済期日となります。ただし、当社ではこの決済期日の「前営業日」までに反対売買、現引又は現渡による決済をしていただきます。なお、建玉の決済期日はウェブサイトに表示いたします。

一般信用取引については、原則、あらかじめ決済期日は設定されていませんが、決済期日が設定された場合は、制度信用取引と同様に、決済期日の「前営業日」までに反対売買、現引又は現渡による決済をしていただく必要がありますので、ご注意ください。

・ 決済期日の繰上げ

建玉の銘柄が上場廃止・株式併合・合併・株式交換・株式移転・減資等の措置に該当した場合は、制度信用取引、一般信用取引の別、また、お客様の建日に係わらず決済期日が繰上げとなります（又は設定されます）。また、一般信用取引においては、お客様の建日に係わらず、株式分割が実施される場合、原則として決済期日が設定されます。詳細は、当社ウェブサイトをご覧ください。

お客様が海外居住者であることが判明した場合や当社からの連絡が不可となった場合には、当社はおお客様の全建玉の決済期日を任意に繰り上げさせていただきます。

・ 決済されない場合

お客様が、「決済期日の前営業日」までに反対売買、現引又は現渡による決済をされない場合、当社は決済期日に反対売買により決済させていただきます（状況により現引・現渡により決済する場合があります。）。その際発生した決済損金等が、お預り金又は保証金現金の範囲内で充当できない場合は、当該受渡日までに不足金をご入金いただきます。ご入金いただけない場合（当社で入金の確認ができない場合）は、お客様の保証金代用証券を当社の任意で売却することにより充当させていただきます。さらに不足金が発生する場合は、速やかにご入金いただきます。

(4) 保証金の保管

お客様が当社に差し入れた委託保証金については、当社自身の財産とは分別して保管されております。従って、万一、当社の経営が破綻した場合等であっても、委託保証金については、当社に対する債務を完全に履行している限り返還を受けることが可能です。これに対して、信用取引によって買い付けた株式及び信用取引によって株式を売り付けた場合の代金については、このような分別保管の対象とはなっておりません。従って、万一、当社の経営が破綻した場合等においては、売り返済・買い返済及び現引・現渡による信用取引の返済ができなくなる可能性があります。このため、このような場合には、原則として、通常の返済方法に代え、金融商品取引所が定

めた株価等をもって金銭により清算を行っていただくこととなります。この場合において、お客様の当社に対する金銭の支払請求権には一切優先的地位が与えられませんので、計算上利益が生じている場合であっても、これを受け取ることができない可能性があります。なお、当該債権は、投資者保護基金による補償対象にもなりませんので、あらかじめご承知おきください。

(5) 日々公表銘柄の公表

金融商品取引所は信用取引の過度の利用を未然に防止するため、日々公表銘柄制度を設け、日々公表銘柄に関するガイドラインに該当した銘柄を「日々公表銘柄」としてその信用取引残高を日々公表します。

(6) 価格規制

適格機関投資家（これに類する外国法人を含む。）が信用取引の売付け等を行う場合及びそれ以外の投資家が行う信用取引の売付けのうち売付け1回あたりの数量が金融商品取引所定める売買単位の50倍を超える場合には、「有価証券の取引等の規制に関する内閣府令」により価格規制を受けることとなりますので、ご注意ください。

(7) 委託注文の成立

委託注文をした信用取引が成立したときは、当社は成立した取引の内容を明らかにした契約締結時交付書面（取引報告書）をお客様に交付します。万一、記載内容が相違しているときは、速やかに当社の取扱責任者へ直接ご連絡ください。

4. 手数料及びその他費用 ※手数料及び諸費用はすべて税込です。

お取引内容に応じ、下記を上限とした手数料をいただきます。

(1) 信用株式売買手数料

成行：値段を指定せず、迅速な執行を重視する注文方法

指値：値段を指定して売買する注文方法

取引毎手数料	インターネット	パソコン	成行	約定金額の0.105%（最低手数料1,050円）
			指値	約定金額の0.1575%（最低手数料1,575円）
		携帯電話	成行・指値	約定金額の0.105%（最低手数料105円）
一日定額手数料 ※1・2・3	インターネット	1日の約定金額合計 300万円まで		2,625円
		以降、300万円増える毎に		2,625円ずつ増加

※1：パソコンからのご注文分と携帯電話からのご注文分の約定金額を合計し、手数料を計算いたします。

※2：一日定額手数料を選択している場合、取引していない日は手数料はかかりません。

※3：約定金額の合計が300万円までは定額、超える場合は超過分について300万円ごとに手数料が加算されます。

(2) 諸費用

信用取引に関しては売買手数料の他に以下の諸経費が必要となります。

・信用金利

信用金利は、建玉の約定金額に対して受払いが発生するもので、買い建玉の場合はお客様が「買方金利」を当社にお支払いいただき、売建玉の場合は当社が「売方金利」をお客様にお支払いいたします。信用金利は、金利情勢や証券金融会社の貸借金利の動向等によるためその合計額又はその計算方法を表示することができず、その都度当社が定める金利となります。

なお、信用金利は、新規建ての受渡日から決済の受渡日まで（土日祝祭日含む）両端入れて、建玉金額に対して計算されます。信用金利が変更された場合、既存の建玉については、変更日から変更後の金利が適用されます。

・信用取引貸株料

証券金融会社は貸借取引における貸株等の利用証券会社から、貸付株式等の価額に対して一定率を乗じた額を日々徴収します。これを「貸借取引貸株料」といいます。売方（売建玉）については、当社が定める率の「信用

取引貸株料」をお支払いいただきます。信用取引貸株料は、金利情勢や証券金融会社の貸借金利の動向等によるためその合計額又はその計算方法を表示することができず、その都度当社が定める金利となります。

・品貸料（逆日歩）

証券金融会社は貸株残高が融資残高を超えて株不足となった場合、機関投資家等から不足株数を調達します。その際発生した株式の調達費用を、売方（売建玉）は買方（買建玉）に品貸料として支払わなければなりません。この品貸料を一般的に「逆日歩（ぎゃくひぶ）」といいます。逆日歩は1株あたりの単価で計算され、新聞等にも掲載されます。その額は、その時々々の金利情勢、株式調達状況等に基づき決定されますので、本書面上その金額等をあらかじめ記載することはできません。

なお、一般信用取引の買建玉に関しましては、品貸料は発生いたしません。

・管理費

信用新規建の約定日から1ヶ月を経過するごとに建玉毎に対する管理費が発生します。費用は1株あたり10.5銭（単元株制度の適用を受けない銘柄は1株あたり105円・税込）となります。建玉毎に対する1ヶ月の上限は1,050円、下限は105円（税込）となります。

・名義書換料

買建玉が権利確定日をまたいで建てられている場合は、名義書換料として建玉毎に対して売買単位あたり52.5円（税込）必要となります。ただし、大幅な株式分割が行われた場合などで、証券金融会社により名義書換料の調整が行われた場合には当該調整された料金とします。また、制度信用銘柄でない場合は当社の判断により減額させていただくことがあります。

5. 保証金・保証金代用証券

(1) 保証金

① 必要保証金額

信用取引で新規に建玉を建てる場合には、前日の時価評価（掛目を考慮した現金換算）で最低30万円の保証金が必要となります。保証金は現金のほかに、株式等（保証金代用証券）で代用することも可能です。

② 保証金率

信用取引により建玉を建てる場合に必要となる保証金の割合を保証金率といい、当社の保証金率は30%となります。たとえば、お客様が信用取引で約定金額1,000万円の買建てをされた場合に、必要となる保証金は300万円となります（保証金や建玉の状況により、このような結果にならない場合があります。）。

③ 追加保証金

建玉評価損の拡大や保証金代用証券の値下がり等により、当日（発生日）の取引終了後に計算されたお客様の保証金維持率（※）が25%を下回った場合は、30%を回復するために必要となる追加保証金（いわゆる「追証」）を発生日の翌々営業日までに当社からの連絡の有無に係わらず差し入れていただきます。

上記の保証金維持率が20%を下回った場合は30%を回復するため、また、保証金の金額が30万円を下回った場合は30万円を回復するため必要となる追加保証金を差し入れていただきます。ただし、その差し入れ期日は上記と異なり、発生日の翌営業日までに当社からの連絡の有無に係わらず差し入れていただきます。

（※）保証金維持率…建玉代金合計に対する実質的な保証金の割合のことです。計算式は以下のとおりです。

$$\text{保証金維持率} = (\text{保証金現金合計} + \text{保証金代用証券}[\text{掛目を考慮した現金換算}] \text{合計} - \text{建玉評価損} - \text{決済損金} - \text{未払費用}(\text{諸経費}) - \text{立替金}(\text{*})) \div \text{未決済建玉代金合計} \times 100$$

*「立替金」とは、信用決済損金等の受渡日当日における「未入金額（不足金額）」です。

下回った基準	必要となる率・額	差し入れ期日
25%	30%	発生日の翌々営業日
20%		発生日の翌営業日
30万円	30万円	

また、保証金代用証券の銘柄と建玉の銘柄に同一銘柄が含まれる状況（「二階建て」）に該当すると、相場状況やお客様の取引状況により追加保証金を差し入れていただく場合があります。

(2) 保証金代用証券

① 保証金代用証券の範囲

当社で取扱う保証金代用証券は、上場株式等となります。また、保証金代用証券は原則としてすべて証券金融会社に提供いたします。

② 保証金代用証券の掛目

原則として前営業日（又は直近の）時価評価額の80%となります。ただし、新興市場銘柄（マザーズ、ヘラクレス、セントレックス）の掛目は70%、NEO市場（JASDAQ）、福岡・札幌各金融商品取引所上場銘柄（Q-Board・アンビシャス含む）の掛目は、50%となります。また、保証金代用証券の掛目の変更又は除外は、金融商品取引所等の取引規制の他、当社自身の判断により実施する場合があります。

当社自身の判断により掛目の変更等を行う事象は、原則、下記の通りです。掛目の変更等を行う場合には、あらかじめその内容を当社ウェブサイト上で通知し、変更後の掛目（又は除外）の適用日につきましては、原則「通知した日から5営業日後」といたします。ただし、下記iiiの事象の場合において、当社が必要と認めたときには、通知した日の翌営業日から適用することができるものとします。

i) 整理・監理銘柄（整理・監理ポスト銘柄）：掛目0%

ii) 株価50円未満の銘柄：掛目0%

iii) 明らかに経営に重大な影響を与えると認められる事象等が発生し、保証金としての適切な評価を行うことができないと当社が認めた銘柄。

※明らかに経営に重大な影響を与えると認められる事象等の事例としては、例えば、次のようなケースが想定されます。

- ・ 重大な粉飾決算の疑いが発覚し、直近の株価の水準が粉飾されたとされる決算内容に基づき形成されていたと判断される場合
- ・ 業務上の取引等で経営に重大な影響を与える巨額な損失が発生した場合
- ・ 突発的な事故等により長期にわたりすべての業務が停止される場合
- ・ 行政庁による法令等に基づく処分又は行政庁による法令違反に係る告発等により、すべての業務が停止される場合
- ・ その他上場廃止につながる可能性が非常に高い事象が発生した場合

③ 代用不適格証券

国内投資信託（分配金再投資型）、外国籍投資信託、カバードワラント、個人向け国債、外国債券等は、保証金代用証券に含まれません。

6. 信用取引に係る金融商品取引契約に関する租税の概要

(1) 個人のお客様に対する課税

- ・ 信用取引における配当落調整額は、株式等の譲渡所得等の金額を算出する際に加味されます。
- ・ 信用取引に係る上場株式等の譲渡による利益は、原則として、株式等の譲渡所得等となります。なお、損失が生じた場合には、他の株式等の譲渡所得等との損益通算が可能となります。

(2) 法人のお客様に対する課税

- ・ 買付けを行ったお客様が受け取る配当落調整額については、法人税に係る所得の計算上、買付けに係る対価の額から控除されます。売付けを行ったお客様が支払う配当落調整額については、法人税に係る所得の計算上、売付けに係る対価の額から控除されます。
- ・ 信用取引に係る上場株式等の譲渡による利益については、法人税に係る所得の計算上、益金の額に算入されません。

※詳細につきましては、税理士等の専門家にお問い合わせください。

7. 当社の概要

- ・ 商号等：マネックス証券株式会社 金融商品取引業者 関東財務局長（金商）第165号
- ・ 本店所在地：〒100-6219 東京都千代田区丸の内一丁目11番1号
- ・ 設立：1999年5月
- ・ 資本金：7,425百万円

- ・ 主な事業：第一種金融商品取引業
- ・ 加入協会：日本証券業協会、社団法人金融先物取引業協会
- ・ 連絡先：ご不明な点がございましたら、下記までお問い合わせください。

お客様ダイヤル　： 0120-846-365（フリーコール）

03-6737-1666（携帯電話・PHS・一部 IP 電話）

※ ログイン I D と暗証番号をご用意ください。

当社ホームページ　： ログイン後の「ヘルプ・お問い合わせ」の入力フォームから
お問い合わせいただけます。

以　上
（平成 21 年 11 月）

KTM_SHIN-4.1