

外币计价债券的合同签订前交付文件

(本文件是根据《金融商品交易法》第 37 条之 3 规定的交付文件)

Leading 証券株式会社

本文件介绍外币计价债券交易时的风险和注意事项。请仔细阅读，并在开始交易前确认任何问题。

○公司将主要通过发售和销售的方式或作为债券的直接对手方进行外币债券交易。

○外币计价的债券的价格会因利率水平、汇率波动的变化和发行者的信用状况变化而波动，因此可能会产生损失，请注意。

关于手续费等费用

- 购买外币计价债券（通过募集、销售或与本公司相对交易）时，客户仅需支付购买对价。
- 外币计价债券的买卖及赎回时，日元与外币的兑换将根据外汇市场的动向和我公司决定的汇率进行计价。

因金融商品市场上的市场价格和其他指数的波动从而有可能造成损失

- 外币计价债券的市场价格通常会随着市场利率水平的变化而波动。当利率上升时，债券价格会下降；反之，当利率下降时，债券价格会上升。因此，如果债券在赎回日期前被赎回，将按市价出售，这可能导致出售损失。此外，如果流动性（可赎回性）因市场条件变化而大大降低，则可能无法出售债券。
- 利率水平随国家中央银行确定的政策利率、市场利率水平（如已发行债券的次级收益率）和金融机构贷款利率的变化而波动。
- 外币计价债券受汇率（日元与外币之间的兑换比率）变化的影响，因此，当汇率对日元升值时，兑换成日元的外币计价债券的价值会下降，而当汇率对日元贬值时，兑换成日元的外币计价债券的价值会上升。因此，根据出售或赎回时的汇率情况，存在汇兑损失的风险。
- 在货币兑换受到限制的情况下，可能无法将本金和利息兑换成日元或汇款转账。

由于债券发行人或本金和利息支付担保人的业务或财务状况发生变化而存在损失风险

- 若外币债券发行人或外币债券本息支付担保人的信用状况发生变化，市场价格可能会出现波动，从而导致债券销售损失。

- 由于外币计价债券发行人或外币债券本金和利息支付担保方的信用恶化，存在本金或利息支付停滞或无力偿付或特别协议项下本金减少的风险。

此外，当金融机构发行的债券信用状况恶化并存在破产风险时，可适用发行人所在国的破产解决制度，并在主管监管机构的授权下，根据债权排序减少债券本金和利息或将其转换为股份。但是，适用的制度可能因发行人所在国的不同而不同，将来也可能会有变化。

- 对于被主要评级机构评为“高投机性”的外币债券来说，由于发行人信用状况恶化或其他因素导致本金或利息支付延迟或无力偿债的风险甚至更高。

外币债券交易不受冷却期的限制

《金融商品交易法》第 37-6 条的规定不适用于外币债券交易。

与外币计价债券有关的金融商品交易合同的概要

本公司的外币债券交易取决于以下因素

- 处理外币债券或私人配售的发售或销售事宜
- 本公司为直接交易方的采购和销售
- 买卖外币债券的中介机构、代理机构或代理人

关于外币计价债券租税的概要

除部分面向个人客户的外币计价债券外，原则上取决于以下因素。

- 外币计价债券的利息作为利息收入单独征税。
如果征收外国预扣税，则在本国对扣除外国预扣税后的金额进行源泉预扣。在这种情况下，可通过报税申请外国税款抵免。
- 转让和赎回外币计价债券的收益应作为上市股票的转让收入单独征税。
- 转让和赎回外币计价债券的利息、收益或损失可与转让上市股票的利息、股息和收益或损失等合并计算。此外，通过提交最终申报表，还可申请结转转让损失的税收抵免。
- 赎回贴现债券的收益可能需要在赎回时预扣。

对法人客户的外币债券征税，原则上取决于以下因素。

- 外币计价债券的利息、转让收益和赎回收益计入收益额，用于计算企业所得税。如果客户是某类法律实体，如一般法人社团或一般法人基金会，则赎回折扣债券的收益须在赎回时从源头预扣。
- 在日本境外发行的外币计价债券（部分债券除外）如果对在国外发行的外币债券（部分债券除外）的利息征收当地预提税，则对扣除国外预提税后的金额在日本征收预提税，并可通过报税申请国外税款抵免。

请注意，如果税收制度发生变化，上述信息可能会有所变动。

需了解更多信息，请联系税务顾问或其他专业人士。

转让限制

- 记账式债券（指按照日本记账式转账系统管理的无纸债券）。如果外币债券（政府债券除外）的交割日是赎回日或付息日的前一个工作日，则不允许进行交易。由于当地的簿记转让系统或其他原因，在日本境外发行的外币债券的转让也可能受到限制。

公司开展的金融商品业务的性质和方法概述

根据《金融商品交易法》第 28(1)条的规定，公司开展的金融商品业务主要属于第 1 类金融商品业务，公司进行的外币债券和保护性存款交易须遵守以下规定

- 要交易国内发行的日元债券，您必须开立托管账户或记账式转账账户。如果要交易在日本境外发行的外币债券，则必须开立外国证券账户。
- 一般来说，在下达交易订单时，只有在订单的全部或部分价款或证券（如预付款）提前存入后，订单才会被接受。
- 如果贵方未存入全额预付款或其他资金，则必须在与我方商定的日期前存入与贵方订单相关的价款或证券。
- 下订单时，客户必须说明交易的问题、买入或卖出、数量、价格及其他必要事项。未提供这些详细信息可能导致无法进行交易。您可能被要求提交一份订单表格。
- 订购交易完成后（包括通过邮寄或电磁方式），将向客户提供一份交易报告。

公司概况

公司名称等	Leading 证券株式会社 金融商品业务经营者，关东财务局长（金商）第 78 号
总部地址	104-0033 日本东京都中央区新川 1-8-8-8 新川大厦 5 层
附属协会	日本证券业协会
指定争议 解决机构	特定非营利活动法人 证券・金融商品调解咨询中心
股本	550,000,400 日元（截至 2024 年 3 月 31 日）
主营业务	金融商品业务经营
成立年月	1949 年 4 月
联系方式	请拨打 03-4570-1005 联系本公司合规部

○其他注意事项

对于已在 JSDA 网站 (<https://www.jsda.or.jp/shijyo/foreign/meigara.html>) 上在日本发售或销售的外国发行人发行的债券，可提供《金融商品交易法》规定的英文披露文件披露文件以英文提供。

有关公司意见和投诉的联络点

您可以通过以下联系方式对公司提出意见和投诉。

地 址：日本 104-0033 东京都中央区新川 1-8-8 新川大厦 5F

电 话：合规部 03-4570-1005

开放时间：周一至周五 9:00-17:00（日本法定节假日、年末年初除外）

金融 ADR 制度

金融 ADR 制度旨在通过法院诉讼以外的方式，简单快捷地解决客户与金融机构之间的争议和问题。

金融工具调解援助中心（FINMAC）是《金融商品交易法》指定的争议解决机构，可用于解决与金融商品业务有关的投诉、争议和问题。

地址：〒103-0025 东京都中央区日本桥茅场町 2-1-1 第二证券会馆

电话：0120-64-5005（为公立第三方机构，非本公司关联法人）。

开放时间：周一至周五 9:00-17:00（日本法定节假日、年末年初除外）

2024 年 3 月