

## 위험회피거래신고서(주가지수 파생상품)

(앞쪽)

|                  |           |           |      |    |
|------------------|-----------|-----------|------|----|
| 관리번호             |           |           | 처리기간 | 즉시 |
| 금융<br>투자<br>업자   | ① 상호(법인명) | ② 사업자등록번호 |      |    |
|                  | ③ 성명(대표자) | ④ 법인등록번호  |      |    |
|                  | ⑤ 사업장소재지  |           |      |    |
| ⑥ 시장조성자 주식계좌번호   |           |           |      |    |
| ⑦ 시장조성자 파생상품계좌번호 |           |           |      |    |

### 일일 위험회피거래 내역

| ⑧<br>매매<br>일자 | ⑨<br>주가<br>지수명 | ⑩<br>지수<br>증가 | ⑪<br>종<br>목명 | ⑫<br>지수<br>반영시<br>가중액<br>비중 | ⑬<br>종목<br>증가 | ⑭ 일일 위험회피한도 수량 |                                 |               |    | ⑮<br>일일<br>위험<br>회피<br>매도<br>수량 | ⑯<br>위험<br>회피<br>수량 | ⑰<br>위험<br>회피<br>금액 |
|---------------|----------------|---------------|--------------|-----------------------------|---------------|----------------|---------------------------------|---------------|----|---------------------------------|---------------------|---------------------|
|               |                |               |              |                             |               | (1) 당일<br>거래분  | (2) 기초<br>자산<br>환산<br>비율<br>변화분 | (3) 최종<br>결제분 | 합계 |                                 |                     |                     |
|               |                |               |              |                             |               |                |                                 |               |    |                                 |                     |                     |

「조세특례제한법 시행령」 제115조제7항에 따라 위와 같이 위험회피거래신고서를 제출합니다.

년 월 일

신고인

(서명 또는 인)

시장조성담당자

(성명)

한국에탁결제원

귀하

### 작성 방법

- 관리번호는 작성자가 적지 않습니다.
- ①란부터 ⑤란까지는 「조세특례제한법 시행령」 제115조제7항에 따라 한국에탁결제원에 위험회피거래신고서의 제출의무가 있는 금융투자업자의 해당사항을 적습니다.
- ⑥ 시장조성자 주식계좌번호란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 위험회피거래 대상 주권만을 거래하는 주식계좌의 계좌번호를 적습니다.
- ⑦ 시장조성자 파생상품계좌번호란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품을 거래하는 파생상품계좌의 계좌번호를 적습니다.
- ⑧ 매매일지란은 파생상품의 거래일을 연도, 월, 일에 대해 각각 2자리를 적습니다.(예시:2015년4월10일 → 150410)
- ⑨ 주가지수명란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 기초자산인 주가지수를 적습니다.(예시: 코스피200)
- ⑩ 지수증가란은 한국거래소에서 공표하는 당일 해당 지수의 증가를 적습니다.
- ⑪ 종목명란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 기초자산인 주가지수의 구성종목을 적습니다.(예시: 한국전력)
- ⑫ 지수반영시가중액비중란은 한국거래소에서 수산한 지수반영시가중액비중을 적습니다.
- ⑬ 종목증가란은 한국거래소에서 공표하는 당일 해당 종목의 증가를 적습니다.
- ⑭ 일일 위험회피한도 수량란은 「조세특례제한법 시행규칙」 제50조의6제10항제2호에 따른 수치를 기입합니다.

|                   |                                                                                                                                                   |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 당일 거래분        | {(일일 주가지수선물 매수량×기초자산 환산비율+주가지수 콜옵션 매수량×기초자산 환산비율 + 주가지수 풋옵션 매도량×기초자산 환산비율)×거래승수}에 종목별 지수환산계수를 곱한 수치의 주식별 합계량                                      |
| (2) 기초자산 환산비율 변화분 | {주가지수 옵션의 전일 미결제약정 수량 × (당일 기초자산 환산비율 - 전일 기초자산 환산비율)×거래승수}에 종목별 지수환산계수를 곱한 수치의 주식별 합계량. 다만 (당일 기초자산 환산비율 - 전일 기초자산 환산비율)의 수치가 0보다 작은 경우 0으로 합니다. |
| (3) 최종 결제분        | {주가지수선물·옵션의 종목별로 최종거래일까지 청산되지 않은 미결제약정수량 × (-기초자산 환산비율) × 거래승수}에 종목별 지수환산계수를 곱한 수치의 주식별 합계량, 다만 최종거래일의 기초자산 환산비율이 0보다 큰 경우에는 0으로 합니다.             |
| 합계                | '(1) 당일 거래분'과 '(2) 기초자산 환산비율 변화분' 및 '(3) 최종 결제분'의 합계량. 다만 소수점 이하는 없는 것으로 봅니다.                                                                     |

- ⑮ 일일 위험회피 매도수량란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 위험회피거래 대상 주권을 「조세특례제한법 시행규칙」 제50조의6제10항제1호에 따라 당일 매도한 수량을 적습니다.
- ⑯ 위험회피수량란은 "⑪ 일일 위험회피한도 수량"란의 일일 위험회피한도 수량 합계와 "⑮ 일일매도수량" 중 적은 값을 적습니다.
- ⑰ 위험회피금액란은 먼저 거래한 것을 순차적으로 면제수량에 포함된 것으로 보아 양도가액을 합산하여 적습니다.

210mm × 297mm[백상지 80g/㎡]

## 일별 파생상품 거래내역

| ① 매매일자 | ② 종목 코드 | ③ 종목명 | ④ 거래승수 | ⑤ 일일 거래내역 |         | ⑧ 미결제 약정수량 | ⑨ 기초자산 환산비율 |
|--------|---------|-------|--------|-----------|---------|------------|-------------|
|        |         |       |        | ⑥ 매수 수량   | ⑦ 매도 수량 |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |
|        |         |       |        |           |         |            |             |

### 작성 방법

- ① 매매일자란은 파생상품의 거래일을 연도, 월, 일에 대해 각각 2자리를 적습니다(예시: 2015년4월10일 → 150410).
- ② 종목코드란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 종목코드를 적습니다.
- ③ 종목명란은 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 종목명을 적습니다(예시: 한국전력 15년 3월물).
- ④ 거래승수란은 거래소에서 발표하는 승수를 적습니다.
- ⑤란부터 ⑦란까지는 당일 시장조성계약의 대상이 되는 파생상품의 거래수량을 매도와 매수로 구분하여 적습니다.
- ⑧ 미결제약정수량란은 당일 장 종료시점의 미결제약정수량을 적습니다(매수는 +, 매도는 -).
- ⑨ 기초자산 환산비율란은 한국거래소에서 수신하는 기초자산 환산비율(해당 종목 매수기준)을 적습니다.