

정정신고(보고)

2025년 9월 30일

1. 정정대상 공시서류 : 투자설명서
2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2020년 9월 24일
3. 정정사항
 - 소득세법 시행령 개정사항 반영 (이익 배분, 2025.07.01 시행)
 - 투자신탁분배금의 지급 문구 명확화
 - 투자신탁분배금 지급기준일 변경 [변경후: 매 11월의 마지막영업일 및 회계기간종료일]

항 목	정정요구·명령관련 여부	정정사유	정정전	정정후
제2부. 14. 가. 이익 배분	아니오	소득세법 시행령 개정사항 반영	<"(1) 투자신탁분배금의 지급"의 문구 위치 변경>	<p>(1) 이익 배분</p> <p>① 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 수익자에게 분배합니다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 법 제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에도 분배를 유보합니다.</p> <p>1. 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익 <u>[다만, 이자수입 및 배당이익(제4호에 따른 이자수입 및 배당이익은 제외)으로서 2025년 7월 1일 이후 발생분은 제외합니다.]</u></p> <p>2. 법 제238조에 따라</p>

				<p>평가한 투자신탁재산의 평가이익</p> <p>3. 법 제240조 제1항의 회계처리기준에 따른 투자신탁재산의 매매이익</p> <p><u>4. 상장지수집합투자기구로서 증권시장에서 거래되는 주식의 가격만을 기반으로 하는 지수의 변화를 그대로 추적하는 것을 목적으로 하는 집합투자기구 중 지수의 변화를 그대로 추적하기 위해 배당이익을 구성종목의 비중</u> <u>에 따라 재투자하는 집합투자기구에서 발생한 이자수입 및 배당이익</u></p> <p>② 집합투자업자는 제1항의 규정에 의한 이익분배금을 판매회사 또는 지정참가회사를 경유하여 수익자에게 현금으로 분배합니다.</p>
제2부. 14. 가. 이익 배분	아니오	투자신탁분배금의 지급 문구 명확화 투자신탁분배금 지급기준일 변경	<p>(1) 투자신탁분배금의 지급</p> <p>① 집합투자업자는 <u>투자신탁의 지수에 대한 추적오차율의 최소화</u> <u>등을 위하여</u> 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. <신설> 이 경우 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 3영</p>	<p>(2) 투자신탁분배금의 지급</p> <p>① 집합투자업자는 <u>상기 이익분배와는 별도로 투자신탁재산 내의 현금으로 보유하고 있는 금액을 한도로 하여</u> <u>다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있습니다. 이 경우 분배금</u> <u>은 투자신탁재산의 운</u></p>

		<p>업일전까지 투자신탁분 배금 지급에 대한 구체적인 사항을 한국거래소에 공시하여야 한다.</p> <p>1. 지급기준일 : 투자신탁회계기간 종료일 (회계기간 종료일이 영업일이 아닌 경우 회계기간 종료일의 직전 영업일)</p> <p>2. ~ 4. (생략) ② ~ ③ (생략)</p> <p>④ 집합투자업자는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 법 제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에도 분배를 유보합니다.</p> <p>1. 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익 <단서조항 신설></p> <p>2. 법 제238조에 따라 평가한 투자신탁재산의 평가이익</p> <p>3. 법 제240조 제1항</p>	<p><u>용에 따라 발생한 이익금(이익금이 0보다 적은 경우를 포함한다)을 초과할 수 있습니다.</u></p> <p>집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 한국거래소에 공시하여야 합니다.</p> <p>1. 지급기준일 : 매 11월의 마지막영업일 및 투자신탁회계기간 종료일(회계기간 종료일이 영업일이 아닌 경우 회계기간 종료일의 직전 영업일)</p> <p>2. ~ 4. (현행과 같음) ② ~ ③ (현행과 같음)</p> <p><"(1) 이익 배분"으로 문구 위치 변경></p>
--	--	--	--

			의 회계처리기준에 따 른 투자신탁재산의 매 마이익 4. <신설>	
--	--	--	--	--