

# 정 정 신 고 (보 고)

2026년 7월 9일

## 1. 정정대상 공시서류 : 일괄신고서

삼성KODEX 차이나항생테크증권상장지수투자신탁[주식]

## 2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2020.11.11

## 3. 정정사유

- 이익금 초과 분배 조항 분리, 소득세법 시행령 개정사항 반영,  
이익금 초과 가능 문구 추가

## 4. 정정요구 · 명령 관련 여부 : 아니오

## 5. 정정사항

| 항 목                                                                                                               | 정 정 전 | 정 정 후                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| [투자결정시<br>유의사항 안내]<br><br>[요약정보]<br>- 주요투자위험<br><br>[제2부. 집합투자기구에<br>관한 사항]<br>- 10. 집합투자기구의<br>투자위험<br>> 나. 특수위험 | (신 설) | 집합투자업자는 투자신탁재산에서 취득한 배당 및 이자 등 보유하고 있는 현금을 한도로 이익금을 초과하여 분배금을 지급할 수 있습니다. 분배금 지급 재원이 부족할 경우 일부 자산 매각을 통해 분배금을 마련할 수 있으며, 분배금 지급으로 인해 투자원금이 감소될 수 있습니다.<br>투자신탁의 최초기준가(상장시점의 기준지수)를 기준으로 이익금보다 큰 금액이 분배금으로 지급되었을 경우 이익금 초과분배로 판단합니다. 즉, 분배전 기준가가 펀드설정 당시 최초 기준가보다 낮은 경우(최초기준가 이상이었던 분배로 인해 그 미만으로 낮아진 경우 또는 이미 최초기준가 미만임에도 분배한 경우)이익금 초과분배에 해당됩니다.<br>예를 들어 1) 보유 중인 자산의 가격하락에 따른 평가손실, 매매에 따른 매매손실이 발생되어 이익금이 없거나 분배할 금액보다 작은 경우 2) 일부 보유자산에서는 매매이익, 평가이익이 발생되었음에도 불구하고 펀드 전체에 서 손실이 발생된 경우 등이라도 분배금을 지급할 수 있습니다.<br>이익초과분배여부는펀드 전체 기준으로 판단되며 투자자별로 매입시점이 상이하므로 투자자의 실제 원금과 수익과는 반드시 일치하지 않습니다. 투자자별로 매입시점 기준가격이 분배 전 기준가격보다 높은 경우 이익금 초과분배로 볼 수 있으며 이익금 초과분배가 지속될 경우 투자원금이 감소할 수 있습니다. |
| 요약정보                                                                                                              |       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 투자실적 추이<br>운용전문인력                                                                                                 | -     | 업데이트                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

| 항 목                             | 정 정 전                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 정 정 후                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 제2부. 집합투자기구에 관한 사항              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5. 운용전문인력                       | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 업데이트                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 9. 집합투자기구의 투자 전략, 투자방침 및 수익 구조  | 가. 투자 전략 및 위험 관리<br>(추 가)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 가. 투자 전략 및 위험 관리<br>이익금 초과분배에 관한 사항<br>펀드는 분배금 지급기준일에 따라 분배금을 지급할 수 있습니다. 다만 다음과 같은 경우에는 이익금을 초과하여 분배할 수 있습니다.<br>①보유 중인 재산의 가격하락에 따른 평가손실, 매매에 따른 매매 손실이 발생되어 이익금이 없거나 분배할 금액보다 작은 경우<br>②일부 보유재산에서는 매매이익, 평가이익이 발생되었음에도 불구하고 펀드 전체에서 손실이 발생된 경우 등                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 14. 투자신탁분배금 및 과세에 관한 사항         | (추 가)<br><br>가. 투자신탁분배금<br>(1) 집합투자업자는 신탁재산의 과도한 금전 보유 등의 사유로 인한 추적오차율의 최소화 등을 위하여 다음에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있습니다. 이 경우 (추 가) 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 제3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 증권시장에 공시하여야 합니다.<br><br>(2)~(3) (생 략)<br>(4) 소득세법 시행령 제26조의2 제1항제2호에 의하여 집합투자업자는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 이익금이 "零"보다 적은 경우에도 분배를 유보합니다.<br>1) 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구가 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익<br>2) 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익<br>(추 가) | 가. 이익분배<br>(1) 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 수익자에게 분배합니다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 해당 이익금의 범위 내에서 분배를 유보하며, 이익금이 '零' 보다 적은 경우에도 분배를 유보합니다.<br>1) 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구가 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익 (다만, 이자수입 및 배당이익(제4호의 이자수입 및 배당이익은 제외)으로서 2025년 7월 1일 이후 발생분은 제외한다.)<br>2) 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익<br>3) 법 제240조제1항의 회계처리기준에 따른 집합투자재산의 매매이익<br>4) 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구로서 증권시장에서 거래되는 주식의 가격만을 기반으로 하는 지수의 변화를 그대로 추적하는 것을 목적으로 하는 집합투자기구 중 지수의 변화를 그대로 추적하기 위해 배당이익을 구성종목의 비중에 따라 재투자하는 집합투자기구에서 발생한 이자수입 및 배당이익<br><br>나. 투자신탁분배금<br>(1) 집합투자업자는 가.이익분배와는 별도로 투자신탁재산내의 현금으로 보유하고 있는 금액을 한도로 하여 다음에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있습니다. 이 경우 분배금은 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 초과할 수 있고, 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 제3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 증권시장에 공시하여야 합니다.<br>(2)~(3) (현행과 같음)<br>( '가. 이익분배'로 조문 이동 및 법개정사항 반영)<br><br>(4) 이익금 초과분배에 관한 사항<br>펀드는 분배금 지급기준일에 따라 분배금을 지급할 수 있습니다. 다만 다음과 같은 경우에는 이익금을 초과하여 분배할 수 있습니다.<br>①보유 중인 재산의 가격하락에 따른 평가손실, 매매에 따른 매매 손실이 발생되어 이익금이 없거나 분배할 금액보다 작은 경우<br>②일부 보유재산에서는 매매이익, 평가이익이 발생되었음에도 불구하고 펀드 전체에서 손실이 발생된 경우 등 |
| 제3부. 집합투자기구의 재무 및 운용실적 등에 관한 사항 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 3. 집합투자기구의 운용 실적                | -                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 업데이트                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| 항 목                      | 정 정 전 | 정 정 후 |
|--------------------------|-------|-------|
| 제4부. 집합투자기구 관련 회사에 관한 사항 |       |       |
| 1. 집합투자업자에 관한 사항         | -     | 업데이트  |