

# 정 정 신 고 (보 고)

2026년 7월 9일

1. 정정대상 공시서류 : 집합투자규약

삼성 KODEX 일본TOPIX100증권상장지수투자신탁[주식]

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2009.04.17

3. 정정 사유

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

4. 정정요구 · 명령 관련 여부 : 아니요

5. 정정사항

| 항목           | 변경전                                                                                                                          | 변경후                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 제3조(정의)      | “ 투자신탁분배금” 이라 함은 투자신탁재산으로 보유하고 있는 금전 중 집합투자업자가 <b>추적오차율을 최소화하기 위하여 필요하다고 인정하여</b> 분배일을 정하여 수익자에게 분배하기로 결정한 금액에 해당하는 금전을 말한다. | “ 투자신탁분배금” 이라 함은 투자신탁재산으로 보유하고 있는 금전 중 집합투자업자가 <b>(삭 제)</b> 분배일을 정하여 수익자에게 분배하기로 결정한 금액에 해당하는 금전을 말한다.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 제38조(투자신탁보수) | ②투자신탁보수의 계산기간(이하 “ 보수계산기간” 이라 한다)은 <b>제41조</b> 의 투자신탁분배금 지급기준일____(이하 생략)                                                    | ②투자신탁보수의 계산기간(이하 “ 보수계산기간” 이라 한다)은 <b>제41조의2</b> 의 투자신탁분배금 지급기준일____(이하 생략)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 조항신설 및 이동    | (신 설)                                                                                                                        | <b>제41조(이익분배)</b><br>①집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 수익자에게 분배한다. 다만, 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 해당 이익금의 범위 내에서 분배를 유보하며, 이익금이 ‘ <b>零</b> ’ 보다 적은 경우에도 분배를 유보한다.<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 배당이 |

|                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                               | <p>제41조(투자신탁분배금의 지급)</p> <p>①집합투자업자는 <b>신탁재산의 과도한 금전 보유 등의 사유로 인한 추적오차율의 최소화 등을 위하여</b> 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. 이 경우 <b>(추 가)</b> 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 제3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 증권시장에 공시하여야 한다.</p> <p>1.~3.(생략)</p> <p>4. 분배금: 집합투자업자가 정하는 분배율을 기준으로 산출한 금액</p> <p>②~③(생략)</p> <p>④<b>집합투자업자는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 이익금이 “ 零 ” 보다 적은 경우에도 분배를 유보한다.</b></p> <p>1. 법 제234조에 따른 상장지수집합투자기구가 지수 구성종목을 교체하거나 파생상품에 투자함에 따라 계산되는 이익</p> <p>2. 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익</p> | <p>익을 구성종목의 비중에 따라 재투자하는 집합투자기구에서 발생한 이자수입 및 배당이익</p> <p>②<b>집합투자업자는 제1항의 규정에 의한 이익금을 판매 회사 또는 지정참가회사를 경유하여 수익자에게 현금으로 분배한다</b></p> <p><b>제41조의2(투자신탁분배금의 지급)</b></p> <p>①집합투자업자는 <b>제41조의 규정에 의한 이익분배와는 별도로 투자신탁재산내의 현금으로 보유하고 있는 금액을 한도로 하여</b> 다음 각 호에서 정하는 바에 따라 투자신탁분배금을 지급할 수 있다. <b>이 경우 분배금은 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 초과할 수 있으며,</b> 집합투자업자는 투자신탁분배금의 지급기준일로부터 제3영업일전까지 투자신탁분배금 지급에 대한 구체적인 사항을 증권시장에 공시하여야 한다.</p> <p>1.~3.(현행과 같음)</p> <p>4. 분배금: <b>지급기준일 대상 수익자의 보유 좌수에 근거하여</b> 집합투자업자가 정하는 분배율을 기준으로 산출한 금액</p> <p>②~③(현행과 같음)</p> <p><b>(제41조로 조문 이동 및 법 개정사항 반영)</b></p> |
| 제43조(투자신탁분배금 및 상환금 등의 시효 등)   | <p>투자신탁분배금 또는 상환금 등을 수익자가 그 지급 개시일( <b>제41조</b> 및 제42조의 규정에 따라__(이하 생략)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>투자신탁분배금 또는 상환금 등을 수익자가 그 지급 개시일( <b>제41조의2</b> 및 제42조의 규정에 따라__(이하 생략)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 제49조(집합투자업자의 수익증권 발행내역 등의 통지) | <p>집합투자업자는 다음 각 호의 사항을 지체 없이 전자등록기관에 통지하여야 한다.</p> <p>3. <b>제41조</b>의 규정에 의한 투자신탁분배금 기준일이 설정된 경우 당해 기준일</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>집합투자업자는 다음 각 호의 사항을 지체 없이 전자등록기관에 통지하여야 한다.</p> <p>3. <b>제41조의2</b>의 규정에 의한 투자신탁분배금 기준일이 설정된 경우 당해 기준일</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 부 칙                           | (신 설)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <p><b>제1조(시행일)</b> 이 신탁계약의 변경은 2026년 7월 16일부터 시행된다 (이익금 초과 분배 조항 분리, 소득세법 시행령 개정사항 반영, 이익금 초과 가능 문구 추가)</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |