

## 변경대비표

### 1. 정정대상 집합투자기구:

| 집합투자기구 명칭(종류형 명칭)          | 한국금융투자협회 펀드코드 |
|----------------------------|---------------|
| 한국밸류10년투자연금증권전환형투자신탁1호(주식) | 66508         |
| C                          | AP736         |
| C-E                        | BG327         |
| S-P                        | AP737         |

### 2. 주요 정정 내용:

#### ① 투자설명서:

- 투자신탁의 회계기간 변경 / 이익분배 조항 변경

#### ② 신탁계약서

- 투자신탁의 회계기간 변경 / 이익분배 조항 변경

### 3. 정정대상 서류: 투자설명서, 신탁계약서

### 4. 효력발생일: 2026.10.28

## [투자설명서 변경대비표]

| 항목                                      | 정정요구<br>· 명령<br>관련 여부 | 정정사유                                | 정정 전                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 정정 후                                                                   |
|-----------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| <b>제2부. 집합투자기구에 관한 사항</b>               |                       |                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                        |
| 2. 집합투자<br>기구의 연혁                       | 아니오                   | 신설                                  | 신설                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 투자신탁의 회계기간 변경 및<br>이익분배 조항 변경                                          |
| 14. 이익 배분<br>및 과세에<br>관한 사항<br>가. 이익 배분 | 아니오                   | 투자신탁의<br>회계기간 변경<br>/ 이익분배<br>조항 변경 | <p>다만, 집합투자업자는 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익 및 법 제240조제1항의 회계처리기준에 따른 매매이익에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, <u>이익금이 0보다 적은 경우에도 분배를 유보합니다.</u></p> <p>※ (집합투자재산의 매매 및 평가이익 유보에 따른 유의사항) 2017년 3월 19일 이후 매년 결산·분배할 때 집합투자기구의 회계기간 동안 집합투자재산의 운용에 따라 발생한 이익금 중 집합투자재산의 매매 및 평가이익은 분배되지 않고 보유기간 동안의 손익을 합산하여 환매할 때 해당 환매분에 대하여 과세됩니다(다만, 분배를 유보할 수 없는 이자·배당소득 등은 매년 결산·분배되어 과세됩니다). 이 경우 환매년도에 과세된 보유기간 동안의 매매 및 평가이익을 포함한 연간 금융소득이 금융소득종합과세 기준금액을 초과할 경우 과세 부담이 증가하여 불리하게 작용하는 경우가 발생할 수 있으니 주의하시기 바랍니다.</p> | <p>다만, 집합투자업자는 법 제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에는 분배를 유보합니다.<br/>(이하 삭제)</p> |

## [신탁계약서 변경대비표]

| 항목                 | 정정요구<br>· 명령<br>관련 여부 | 정정사유          | 정정 전                                                                                                                                                                                                                  | 정정 후                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 제6장 투자신탁재산 평가 및 회계 |                       |               |                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                  |
| 제31조(투자신탁의 회계기간)   | 아니오                   | 투자신탁의 회계기간 변경 | 이 투자신탁의 회계기간은 투자신탁의 최초설정일부터 매 <u>1년간</u> 으로 한다. 다만, 신탁계약 해지시에는 투자신탁회계기간 초일부터 신탁계약의 해지일까지로 한다.                                                                                                                         | 이 투자신탁의 회계기간은 <u>다음 각 호와 같다.</u> 다만, 신탁계약 해지시에는 투자신탁회계기간 초일부터 신탁계약의 해지일까지로 한다.<br><br>1. 최초 회계기간부터 19번째 회계기간까지: 투자신탁의 최초설정일로부터 매 1년간<br>2. 20번째 회계기간: 2026년 3월 19일부터 2026년 10월 29일까지<br>3. 20번째 회계기간 경과 후: 2026년 10월 30일부터 매 1년간 |
| 제33조(이익분배)         | 아니오                   | 이익분배 조항 변경    | ① 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 투자신탁 회계기간 종료일 익영업일에 분배한다. 다만, <u>다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 이익금은 분배를 유보하며, 법제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에 분배를 유보한다.</u><br>1. 법 제238조에 따라 평가한 집합투자재산의 평가이익<br>2. 법 제240조제1항의 회계처리기준에 따른 매매이익 | ① 집합투자업자는 이 투자신탁재산의 운용에 따라 발생한 이익금을 투자신탁 회계기간 종료일 익영업일에 분배한다. 다만, <u>(삭제)</u> 법제242조에 따른 이익금이 0보다 적은 경우에 분배를 유보한다.<br><u>(삭제)</u>                                                                                                |
| 부칙                 | 아니오                   | -             | <신설>                                                                                                                                                                                                                  | 제1조(시행일) 이 신탁계약은 2026년 10월 28일부터 시행한다.                                                                                                                                                                                           |