

## マテリアリティ・ポリシー

(基準価額の計算過誤等が一定の基準値を超える重大な場合における対応方針)

令和6年12月10日制定

ベアリングス・ジャパン株式会社

当社は、投資信託における基準価額の計算過誤時に、投資信託協会の「投資信託の基準価額の受託者一者計算を行う際の考え方」に準拠し、経営陣の関与の下、当社にて決定した社内規程に基づいた対応を行うこととしています。

当社のファンドをご利用いただく投資家・受益者の方に対し、本件対応をご理解いただけるよう、当社の「マテリアリティ・ポリシー」を公表いたします。

1. 当社では、基準価額の計算過誤時の対応において、投資家・受益者保護と実質的な経済合理性等の観点から、善管注意義務および忠実義務を踏まえ、諸外国の法令や慣行を参考に、一般的な基準である 50bps を基準値として定めています。
2. 基準値を超える過誤を認識した場合には、原則として、過誤が生じていた期間中に、設定・解約を行った投資家・受益者に生じた損失の補填を行うこととしています。さらに、原則として、基準価額の過誤が生じていた期間において、投資家・受益者の設定・解約により発生した損益を相殺し、結果として信託財産に対して発生した損失の補填を行うこととしています。
3. 基準値以下の過誤を認識した場合には、原則、基準価額の過誤が生じていた期間において、投資家・受益者の設定・解約により発生した損益を相殺し、結果として信託財産に対して発生した損失の補填を行うこととしています。
4. 基準価額の過誤を適正な状況に復旧するために必要な事項、並びに上記の損失の補填に関わる考え方、手続についての詳細を社内規程に定めており、必要に応じ、基準価額算出過程の見直しを行っています。

以上