

淨值低估	偏差時	調整後	說明
申購者	申購金額 \$ 800 NAV : \$ 8 購得 100 單位	申購金額 \$ 800 NAV : \$ 10 以 80 單位計	進行帳務調整， 但不影響受益人 之總申購價金 \$ 800。
贖回者	贖回 100 單位 NAV : \$ 8 贖回金額 \$ 800	贖回 100 單位 NAV : \$ 10 贖回金額 \$ 1000	贖回金額應為 \$ 1000，故由基金 資產補足受益人 所遭受之損失 \$ 200，以維持正確 的基金資產價 值。