

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

<p>วันที่ 1 กองทุนรวมชนิดสะสมมูลค่า จำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับซื้อคืน 5,000 บาท</p>				
	กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดสะสมมูลค่า = 20,000 หน่วย x 10 บาท = 200,000.00	200,000.00			
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 1 = 1,500 บาท	1,500.00			
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้น = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	201,500.00			
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	20,000.0000			
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)				
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.075000			
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)		201,500.00	-	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (201,500 x 1%)/365 = 5.52		-5.52	-	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (201,500 x 0.3%)/365 = 1.66		-1.66	-	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.18	-7.18	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	201,492.82	201,492.82	-	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)	20,000.0000	20,000.0000	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.0746	10.0746	-	-

วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล และหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (จากรายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม 10,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = $10,000/10.0747 = 992.5853$ หน่วย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุน 5,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = $5,000/10.0746 = 496.2976$ หน่วย)

		กองทุนรวม		
วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)		201,492.82		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)				
- รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+10,000บาท)		10,000.00		
- รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (-5,000บาท)		-5,000.00		
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน		ไม่มี		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า		206,492.82		
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า		7.18		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า		206,500.00		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 2 = 1,200 บาท		1,200.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)		207,700.00		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย				
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)		20,000.0000		
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดสะสมมูลค่า		992.555831		
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดสะสมมูลค่า		-496.277915		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)		20,496.277916		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)		10.133547		
			ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดจ่ายเงินปันผล
				ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,496.277916 หน่วย x 10.133547)			207,700.00	-
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-7.18		-7.18	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด			207,692.82	-

หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย				
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,496.277916			
- จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 20,496.277916				
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดจ่ายเงินปันผล (50,000/10.133547)	4,934.106488			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (100,000/10.133547)	9,868.212976			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	35,298.597380			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.224202			
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ				
- ชนิดสะสมมูลค่า (20,496.277916 หน่วย x 10.224202)		209,558.09		
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.224202)			50,447.30	
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (9,868.212976 หน่วย x 10.224202)				100,894.61
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		209,543.51	50,447.30	100,894.61
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)				
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-5.74	-1.38	-2.76
ชนิดสะสมมูลค่า = (209,543.51 x 1%)/365 = 5.74				
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,447.30 x 1%)/365 = 1.38				
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,894.60 x 1%)/365 = 2.76				
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-1.72	-0.41	-0.83
ชนิดสะสมมูลค่า = (209,543.51 x 0.3%)/365 = 1.72				
ชนิดจ่ายเงินปันผล =				

(50,447.30 x 0.3%)/365 = 0.41 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,894.60 x 0.3%)/365 = 0.83 (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)				
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-12.85	-7.46	-1.80	-3.59
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	360,872.56	209,536.05	50,445.50	100,891.02
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) - หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดจ่ายเงินปันผล = 50,000/10.1329 = 4,934.4215 ชนิดจ่ายผู้ลงทุนสถาบัน = 100,000/10.1329 = 9,868.8431		20,496.2877	4,934.4215	9,868.8431
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	35,299.5523	20,496.2877	4,934.4215	9,868.8431
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2231	10.2231	10.2231	10.2231
วันที่ 4 สมมติกองทุนมีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีตั้งการจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดจ่ายเงินปันผล 0.10 บาทต่อหน่วย				
	กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	360,872.56			
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของกองทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท) - ไม่มีรายการซื้อ/ขายหน่วยลงทุน	-			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	360,872.56			
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	360,872.56			
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	27.43			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	360,900.00			
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 3,000 บาท	3,000.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	363,900.00			
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 20,496.277916	35,298.597380			

- จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินผลปัน = 4,934.106488				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = 9,868.212976				
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	35,298.597380			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.309191			
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่าย ทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่ หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ				
- ชนิดสะสมมูลค่า (20,496.277916 หน่วย x 10.309191)		211,300.04		
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.309191)			50,866.65	
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (9,868.212976 หน่วย x 10.309191)				101,733.29
หัก: ตั้งจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิด จ่ายเงินปันผล 0.10/หน่วย = 4,934.106488*0.10	-493.41	-	-493.41	-
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า ของแต่ละชนิด	-27.43	-22.04	-1.80	-3.59
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียม กองทุนแต่ละชนิด		211,278.00	50,371.44	101,729.70
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)				
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-5.79	-1.38	-2.79
ชนิดสะสมมูลค่า = (211,278.00 x 1%)/365 = 5.79				
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,371.44 x 1%)/365 = 1.38				
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (101,729.70 x 1%)/365 = 2.79				
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-1.74	-0.41	-0.84
ชนิดสะสมมูลค่า = (211,278.00 x 0.3%)/365 = 1.74				
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,371.44 x 0.3%)/365 = 0.41				
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (101,729.70 x 0.3%)/365 = 0.84				
(ในกรณีนี้คืออัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)				

รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-12.94	-7.52	-1.79	-3.62
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	363,366.20	211,270.48	50,369.65	101,726.08
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	35,299.5523	20,496.2877	4,934.4215	9,868.8431
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2938	10.3078	10.2078	10.3078
วันที่ 5 จ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดจ่ายเงินปันผล 0.10 บาทต่อหน่วย และอนุมัติให้รายการอื่นไม่มีรายการเคลื่อนไหวใดๆ				
	กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	363,366.20			
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท)				
- ไม่มีรายการ	-			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	363,366.20			
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	363,366.20			
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	40.37			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	363,406.57			
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 0.00 บาท	-			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	363,406.57			
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย				
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า =	20,496.277916			
20,496.277916				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล =	4,934.106488			
4,934.106488				
- หน่วยลงทุนลดลงจากการจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายสำหรับชนิดจ่ายเงินปันผล = 47.861176 (493.41/10.309191)	-47.861176			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดจ่ายเงินปันผล =	4,886.245312			
4,886.245312				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดผู้ลงทุนสถาบัน =	9,868.212976			
9,868.212976				
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	35,250.736204			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.309191			

		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่าย ทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่ หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดสะสมมูลค่า (20,496.277916 หน่วย x 10.309191) - ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,886.245312 หน่วย x 10.309191) - ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (9,868.212976 หน่วย x 10.309191) หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า ของแต่ละชนิด		211,300.04	50,373.24	101,733.29
	-40.37	-29.56	-3.59	-7.21
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		211,270.48	50,369.65	101,726.08
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (211,270.48 x 1%)/365 = 5.79 ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,369.65 x 1%)/365 = 1.38 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (101,726.08 x 1%)/365 = 2.79 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (211,270.48 x 0.3%)/365 = 1.74 ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,369.65 x 0.3%)/365 = 0.41 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (101,726.08 x 0.3%)/365 = 0.84 (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-5.79	-1.38	-2.79
		-1.74	-0.41	-0.84
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-12.94	-7.52	-1.79	-3.62
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	363,353.26	211,262.96	50,367.86	101,722.46
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	35,299.5523	20,496.2877	4,934.4215	9,868.8431
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2934	10.3074	10.2074	10.3074