

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1

กองทุนรวมจำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท (โดยแบ่งเป็นหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 100,000 บาท และหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบัน 100,000 บาท) มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับซื้อคืน 5,000 บาท

		กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดสะสมมูลค่า และหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = 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) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)		201,500.00			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)		10.075000			
		ชนิดสะสม มูลค่า	ชนิดผู้ลงทุน สถาบัน	ชนิดผู้ลงทุน สถาบันแบบ เฉพาะ	ชนิดจ่ายเงิน ปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดสะสมมูลค่า (10,000 หน่วย x 10.0750) - ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (10,000 หน่วย x 10.0750) หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน หาดด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (100,750 x 1%)/365 = 2.76 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,750 x 1%)/365 = 2.76 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (100,750 x 0.3%)/365 = 0.83 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,750 x 0.3%)/365 = 0.83		100,750.00	100,750.00	-	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น		-7.18	-3.59	-3.59	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)		201,492.82	100,746.41	100,746.41	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)		20,000.0000	10,000.0000	10,000.0000	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย		10.0746	10.0746	10.0746	-

วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ และหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล (จากรายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม 10,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 10,000/10.0747 = 992.5853 หน่วย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 5,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 5,000/10.0746 = 496.2976 หน่วย)					
	กองทุนรวม				
วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	201,492.82				
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)					
- รายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม (+10,000 บาท)	10,000.00				
- รายการรับซื้อคืนชนิดสะสมมูลค่าหน่วยลงทุน (-5,000 บาท)	-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 (10,000/10.075000 = 992.555831)	992.555831				
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดสะสมมูลค่า (5,000/10.075000 = 496.277916)	-496.277916				
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277915				
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547				
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	ชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ	ชนิดจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ					
หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า (10,496.277916 หน่วย x 10.133547)		106,364.53	101,335.47	-	-
หน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (10,000 หน่วย x 10.133547)					
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	7.18	-3.59	-3.59	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		106,360.94	101,331.88	-	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)					
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-2.91	-2.78	-	-
ชนิดสะสมมูลค่า = (106,360.94 x 1%)/365 = 2.91					
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (101,331.88 x 1%)/365 = 2.78					
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-0.87	-0.83	-	-
ชนิดสะสมมูลค่า = (106,360.94 x 0.3%)/365 = 0.87					
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (101,331.85 x 0.3%)/365 = 0.83					
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.39	-3.78	-3.61	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	207,685.43	106,357.16	101,328.27	-	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการขายของผู้ถือหน่วย (หน่วย)	20,000.0000	10,000.00	10,000.00	-	-
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น	992.5853	992.5853	-	-	-
- หน่วยลงทุนลดลง	-496.2976	-496.2976	-	-	-
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	20,496.2877	10,496.2877	10,000.00	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1328	10.1328	10.1328	-	-

วันที่ 3 สมมุติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะในวันที่ 2 ได้จำนวน 50,000 บาท และกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดการเฉพาะชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ = 0.50% ต่อปี และเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดจ่ายปันผลได้จำนวน 50,000 บาท และกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดการ = 1% ต่อปี					
	กองทุนรวม				
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	207,685.43				
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท) - รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+100,000 บาท)	100,000.00				
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขาย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	307,685.43				
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี				
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	307,685.43				
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	14.57				
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	307,700.00				
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 2,000 บาท	2,000.00				
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	309,700.00				
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 10,496.277915 - จำนวนยอดยกมาของชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = 10,000.000000 - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ = 50,000/10.133547 - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดจ่ายปันผล = 50,000/10.133547	10,496.277915 10,000.000000 4,934.106383 4,934.106383				
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	30,364.490681				
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.199414				
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	ชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ	ชนิดจ่ายปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดสะสมมูลค่า (10,496.277915 หน่วย x 10.199414) - ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (10,000.000000 หน่วย x 10.199414) - ชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ (4,934.106383 หน่วย x 10.199414) - ชนิดจ่ายปันผล (4,934.106383 หน่วย x 10.199414) หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.57	107,055.88 -7.37	101,994.14 -7.20	50,324.99 -	50,324.99 -
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		107,048.51	101,986.94	50,324.99	50,324.99
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี (เฉพาะชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ = 0.50% ต่อปี) ชนิดสะสมมูลค่า = (107,182.65 x 1%)/365 = 2.94 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (102,114.73 x 1%)/365 = 2.80 ชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ = (50,388.05 x 0.50%)/365 = 0.69 ชนิดจ่ายปันผล = (50,388.05 x 1%)/365 = 1.38 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (107,182.65 x 0.3%)/365 = 0.88 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (102,114.73 x 0.3%)/365 = 0.84 ชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41 ชนิดจ่ายปันผล = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41		-2.94 -0.88	-2.80 -0.84	-0.69 -0.41	-1.38 -0.41

รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-10.35	-3.82	-3.64	-1.10	-1.79
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	309,675.09	107,044.69	101,983.30	50,323.89	50,323.20
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	30,365.1307	10,496.2877	10,000.0000	4,934.4215	4,934.4215
- หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน (จะใช้มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วยของกองทุนรวมในวันแรกที่เปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะมาคำนวณ) ชนิดผู้ลงทุนสถาบันแบบเฉพาะ = $50,000/10.1329 = 4,934.4215$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $50,000/10.1329 = 4,934.4215$					
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	30,365.1307	10,496.2877	10,000.0000	4,934.4215	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1984	10.1983	10.1983	10.1985	10.1984