

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

<p>วันที่ 1 กองทุนรวมชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ จำนวนหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับซื้อคืน 5,000 บาท</p>				
	กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 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) มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	201,500.00 20,000.0000 10.075000			
		ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)		201,500.00	-	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (201,500 x 1%)/365 = 5.52 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (201,500 x 0.3%)/365 = 1.66		-5.52 -1.66	- -	- -
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.18	-7.18	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	201,492.82	201,492.82	-	-
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,000.0000	20,000.0000	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.0746	10.0746	-	-
<p>วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 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)</p>				
	กองทุนรวม			
วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท) - รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+10,000บาท) - รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (-5,000บาท)	201,492.82 10,000.00 -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) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ - หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	207,700.00 20,000.00 992.555831 -496.277915			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277916			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547			
		ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,496.277916 หน่วย x 10.133547) หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-7.18	207,700.00 -7.18	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (207,692.82 x 1%)/365 = 5.69 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (207,692.82 x 0.3%)/365 = 1.71		207,692.82 -5.69 -1.71	-	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.40	-7.40	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	207,685.42	207,685.42	-	-
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น - หน่วยลงทุนลดลง	20,000.0000 992.5853 -496.2976	20,000.0000 992.5853 -496.2976	-	-
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	20,496.2877	20,496.2877	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1328	10.1328	-	-
วันที่ 3 สมมุติในวันที่ 2 กองทุนขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าได้จำนวน 50,000 บาท และขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบันได้จำนวน 100,000 บาท พร้อมทั้งวันนี้กำหนดให้มีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีมีการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ โดยกำหนดให้วันนี้เป็นวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้กับผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติในอัตรา 0.12 บาทต่อหน่วย				
	กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	207,685.42			
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท) - รายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม (+50,000 บาท) - รายการขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบันเพิ่ม (+100,000 บาท)	50,000.00 100,000.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	357,685.42			
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	357,685.42			
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	14.58			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	357,700.00			

รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 3,000 บาท	3,000.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 20,496.277916 - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดสะสมมูลค่า (50,000/10.133547) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (100,000/10.133547)	360,700.00			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	35,298.59738			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.218536			
		ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดสะสม มูลค่า	ชนิดผู้ลงทุน สถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (20,496.277916 หน่วย x 10.218536) - ชนิดสะสมมูลค่า (4,934.106488 หน่วย x 10.218536) - ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (9,868.212976 หน่วย x 10.218536) หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด		209,441.95	50,419.34	100,838.69
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (209,427.37 x 1%)/365 = 5.74 ชนิดสะสมมูลค่า = (50,419.34 x 1%)/365 = 1.38 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,838.69 x 1%)/365 = 2.76 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (209,427.37 x 0.3%)/365 = 1.72 ชนิดสะสมมูลค่า = (50,419.34 x 0.3%)/365 = 0.41 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,838.69 x 0.3%)/365 = 0.83 (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)	-14.58	-14.58	-	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-12.85	-7.46	-1.80	-3.59
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	360,672.56	209,419.91	50,417.55	100,835.10
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) - หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า = 50,000/10.1329 = 4,934.4215 ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = 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	10.2175	10.2175	10.2175	10.2175

วันที่ 4 จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.12 บาทต่อหน่วย และในวันดังกล่าว กองทุนมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 8,000 บาท				
	กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	360,672.56			
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)				
- จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ				
- ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $20,496.2877 \times 0.12 = 2,459.55$	-2,459.55			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	358,213.01			
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	358,213.01			
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	27.43			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	358,240.44			
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 8,000 บาท	8,000.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	366,240.44			
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วยจำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 20,496.277916	20,496.277916			
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ ($2,459.55 / 10.218536 = 240.561562$)	-240.694949			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	20,255.582967			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดสะสมมูลค่า	4,934.106488			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	9,868.212976			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	35,057.902431			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.446730			
		ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ				
- ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ ($20,255.582967 \text{ หน่วย} \times 10.44673$)		211,604.61		
- ชนิดสะสมมูลค่า ($4,934.106488 \text{ หน่วย} \times 10.44673$)			51,545.28	
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน ($9,868.212976 \text{ หน่วย} \times 10.44673$)				103,090.56
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-27.43	-22.04	-1.80	-3.59
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		211,582.57	51,543.48	103,086.97
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)				
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-5.80	-1.41	-2.83
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(211,582.57 \times 1\%) / 365 = 5.80$				
ชนิดสะสมมูลค่า = $(51,543.48 \times 1\%) / 365 = 1.41$				
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $(103,086.97 \times 1\%) / 365 = 2.83$				
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-1.74	-0.42	-0.85

ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(211,582.57 \times 0.3\%) / 365 = 1.74$ ชนิดสะสมมูลค่า = $(51,543.48 \times 0.3\%) / 365 = 0.42$ ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $(103,086.97 \times 0.3\%) / 365 = 0.85$ (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)				
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-13.04	-7.54	-1.84	-3.67
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	366,199.96	211,575.03	51,541.64	103,083.30
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	35,299.5523	20,496.2877	4,934.4215	9,868.8431
- หน่วยลดลงจากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ				
- ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $2,459.55 / 10.2175 = 240.7196$	-240.7196	-240.7196		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	35,058.8327	20,255.5681	4,934.4215	9,868.8431
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.4453	10.4453	10.4453	10.4453