

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1			
กองทุนรวมชนิดสะสมมูลค่า จำกัดหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 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 = 20,000 หน่วย x 10 บาท = 200,000.00	200,000.00		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 1 = 1,500 บาท	1,500.00		
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้น = ใช้เป็น ฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2) มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	201,500.00 20,000.0000 10.075000		
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละ ชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)		201,500.00	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน (หารด้วยจำนวนวัน จริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (201,500 x 1%)/365 = 5.52 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (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	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)	20,000.0000	20,000.0000	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.0746	10.0746	-
วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (จากรายการขาย หน่วยลงทุนเพิ่ม 10,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 10,000/10.0746 = 992.5853 หน่วย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุน 5,000 บาท คิดเป็นจำนวน หน่วยทั้งสิ้น = 5,000/10.0746 = 496.2976 หน่วย)			
	กองทุนรวม		
วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	201,492.82		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)			

- รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+10,000 บาท)	10,000.00		
- รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (-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	992.555831		
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดสะสมมูลค่า	-496.277915		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277916		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547		
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,496.277916 หน่วย x 10.133547)		207,700.00	-
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-7.18	-7.18	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		207,692.82	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี			
ชนิดสะสมมูลค่า = $(207,692.82 \times 1\%) / 365 = 5.69$		-5.69	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี			
ชนิดสะสมมูลค่า = $(207,692.82 \times 0.3\%) / 365 = 1.71$		-1.71	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.40	-7.40	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	207,685.42	207,685.42	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)	20,000.0000	20,000.00	-
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น	992.5853	992.5853	-
- หน่วยลงทุนลดลง	-496.2976	-496.2976	-
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	20,496.2877	20,496.2877	-

มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1328	10.1328	-
วันที่ 3 สมมติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบันในวันที่ 2 ได้จำนวน 50,000 บาท			
	กองทุนรวม		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	207,685.42		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท)			
- รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+50,000 บาท)	50,000.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	257,685.42		
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	257,685.42		
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	14.58		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	257,700.00		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 2,000 บาท	2,000.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	259,700.00		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย			
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,496.277916		
- จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 20,496.277916			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	4,934.106488		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,430.384404		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.212193		
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ			
- ชนิดสะสมมูลค่า		209,311.95	
(20,496.277916 หน่วย x 10.212193)			
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน			50,388.05
(4,934.106488 หน่วย x 10.212193)			
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		209,297.37	50,388.05
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-5.73	-1.38

ชนิดสะสมมูลค่า = $(209,297.37 \times 1\%) / 365 = 5.73$ ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $(50,388.05 \times 1\%) / 365 = 1.38$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = $(209,297.37 \times 0.3\%) / 365 = 1.72$ ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $(50,388.05 \times 0.3\%) / 365 = 0.41$ (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)			-1.72	-0.41
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.24	-7.45	-1.79	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	259,676.18	209,289.92	50,386.26	
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)		20,496.2877	-	
- หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน			4,934.4215	
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $50,000 / 10.1329 = 4,934.4215$				
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215	
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2111	10.2111	10.2111	