

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1			
กองทุนรวมชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ จำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับซื้อคืน 5,000 บาท			
		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		201,500.00	
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)		20,000.0000	
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)		10.075000	
		ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)		201,500.00	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (201,500x1%)/365 = 5.52		-5.52	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (201,500 x 0.3%)/365 = 1.66		-1.66	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น		-7.18	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)		201,492.82	201,492.82
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)		20,000.0000	20,000.0000
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย		10.0746	10.0746
วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า (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 (+10,000 บาท)		10,000.00	
- รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (-5,000 บาท)		-5,000.00	
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน		ไม่มี	

มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้น ของวันก่อนหน้า	206,492.82		
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	7.18		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	206,500.00		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 2 = 1,200 บาท	1,200.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็น ฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	207,700.00		
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	992.555831		
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	-496.277915		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277916		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547		
		ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,496.277916 หน่วย x 10.133547)		207,700.00	
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-7.18	-7.18	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการ คำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		207,692.82	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (207,692.82 x 1%)/365 = 5.69		-5.69	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (207,692.82 x 0.3%)/365 = 1.71		-1.71	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.40	-7.40	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	207,685.42	207,685.42	-
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,000.0000	20,000.0000	-
- 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 สมมติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าในวันที่ 2 ได้จำนวน 50,000 บาท พร้อมทั้งวันนี้กำหนดให้มีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีมีการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ โดยกำหนดให้วันนี้เป็นวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้กับผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติในอัตรา 0.12 บาทต่อหน่วย

		กองทุนรวม	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)		207,685.42	
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของกองทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (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 = 3,000 บาท		3,000.00	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)		260,700.00	
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)			
- จำนวนยอดยกมาของชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 20,496.277916		20,496.277916	
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดสะสมมูลค่า - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดสะสมมูลค่า (50,000/10.133547)		4,934.106488	
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (1)		25,430.384404	
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)		10.251516	
			ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนอัตโนมัติ
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (20,496.277916 หน่วย x 10.251516)			210,117.93
- ชนิดสะสมมูลค่า (4,934.106488 หน่วย x 10.251516)			50,582.07
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนของแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		210,103.35	50,582.07
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (210,103.35x1%)/365 = 5.76		-5.76	-1.39

ชนิดสะสมมูลค่า = $(50,582.07 \times 1\%) / 365 = 1.39$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(210,103.35 \times 0.3\%) / 365 = 1.73$ ชนิดสะสมมูลค่า = $(50,582.07 \times 0.3\%) / 365 = 0.42$ (ในกรณีนี้คืออัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)				
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.30	-7.49	-1.81	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	260,676.12	210,095.86	50,580.26	
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) - หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน	20,496.2877	20,496.2877	-	
ชนิดสะสมมูลค่า = $50,000 / 10.1329 = 4,934.4215$	4,934.4215		4,934.4215	
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215	
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2504	10.2504	10.2504	
วันที่ 4 จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.12 บาทต่อหน่วย และในวันดังกล่าว กองทุนมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานจำนวน 8,000 บาท				
		กองทุนรวม		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	260,676.12			
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท) - จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ - ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $20,496.2877 \times 0.12 = 2,459.55$	-2,459.55			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	258,216.57			
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	258,216.57			
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	23.88			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	258,240.45			
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 8,000 บาท	8,000.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	266,240.45			
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย				
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 20,496.277916	20,496.277916			
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ ($2,459.55 / 10.251516 = 239.920613$)	-239.920612			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	20,256.357304			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดสะสมมูลค่า	4,934.106488			

จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,190.463792		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.569097		
		ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละ ชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (20,256.357304 หน่วย x 10.569097) - ชนิดสะสมมูลค่า (4,934.106488 หน่วย x 10.569097) หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด		214,091.40	52,149.05
	-23.88	-22.07	-1.81
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการ คำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		214,069.33	52,147.24
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(214,069.33 \times 1\%) / 365 = 5.86$ ชนิดสะสมมูลค่า = $(52,147.24 \times 1\%) / 365 = 1.43$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(214,069.33 \times 0.3\%) / 365 = 1.76$ ชนิดสะสมมูลค่า = $(52,147.24 \times 0.3\%) / 365 = 0.43$ (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-5.86	-1.43
		-1.76	-0.43
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.48	-7.62	-1.86
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	266,207.09	214,061.71	52,145.38
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลดลงจากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ - ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $2,459.55 / 10.2504 = 239.9467$	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
	-239.9467	-239.9467	
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,190.7625	20,256.3410	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.5676	10.5676	10.5676