

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		ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดสะสม มูลค่า	ชนิดผู้ลงทุน สถาบัน	ชนิดผู้ลงทุน กลุ่ม
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 = ใช้เป็นฐานในการ ปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2) มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	201,500.00 20,000.0000 10.075000				
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		-5.52	-	-	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (201,500 x 0.3%)/365 = 1.66		-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	-	-	-

วันที่ 2

เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 (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		ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดสะสม มูลค่า	ชนิดผู้ลงทุน สถาบัน	ชนิดผู้ลงทุน กลุ่ม
วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	201,492.82				
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท) - รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+10,000 บาท) - รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (-5,000 บาท)	10,000.00 -5,000.00				
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี				
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้าง จ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	206,492.82				
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	7.18				
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของ วันก่อนหน้า	206,500.00				

รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 2 = 1,200 บาท	1,200.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	207,700.00
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,000.00
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	992.555831
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	-496.277915
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277916
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547

		ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดสะสม มูลค่า	ชนิดผู้ลงทุน สถาบัน	ชนิดผู้ลงทุน กลุ่ม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,496.277916 หน่วย x 10.133547)		207,700.00			
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-7.18	-7.18	-	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมของกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		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

สมมติในวันที่ 2 กองทุนขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า = 50,000 บาท หน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = 100,000 บาท และหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = 150,000 บาท พร้อมทั้งวันนี้กำหนดให้มีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีมีการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ โดยกำหนดให้วันนี้เป็นวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้กับผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติในอัตรา 0.12 บาทต่อหน่วย

กองทุนรวม	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	207,685.42
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท)	
- รายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม (+50,000 บาท)	50,000.00
- รายการขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบันเพิ่ม (+100,000 บาท)	100,000.00
- รายการขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่มเพิ่ม (+150,000 บาท)	150,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	507,685.42
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	507,685.42

บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	14.58				
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	507,700.00				
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 3,000 บาท	3,000.00				
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	510,700.00				
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย					
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)					
- จำนวนยอดยกมาของชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 20,496.277916	20,496.277916				
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดสะสมมูลค่า (50,000/10.133547)	4,934.106488				
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (100,000/10.133547)	9,868.212976				
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม (150,000/10.133547)	14,802.319464				
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	50,100.916844				
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.193426				
		ชนิดรับซื้อคืน	ชนิดสะสม	ชนิดผู้ลงทุน	ชนิดผู้ลงทุน
		หน่วยลงทุน	มูลค่า	สถาบัน	ผู้ลงทุน
		อัตโนมัติ			กลุ่ม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ					
- ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (20,496.277916 หน่วย x 10.193426)		208,927.29			
- ชนิดสะสมมูลค่า (4,934.106488 หน่วย x 10.193426)			50,295.45		
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (9,868.212976 หน่วย x 10.193426)				100,590.90	
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม (14,802.319464 หน่วย x 10.193426)					150,886.35
หัก ค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		208,912.71	50,295.45	100,590.90	150,886.35
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)					
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-5.72	-1.38	-2.76	-4.13
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (208,941.87 x 1%)/365 = 5.72					
ชนิดสะสมมูลค่า = (50,295.45 x 1%)/365 = 1.38					
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,590.90 x 1%)/365 = 2.76					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = (150,886.35 x 1%)/365 = 4.13					
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-1.72	-0.41	-0.83	-1.24
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (208,941.87 x 0.3%)/365 = 1.72					
ชนิดสะสมมูลค่า = (50,295.45 x 0.3%)/365 = 0.41					
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (100,590.90 x 0.3%)/365 = 0.83					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = (150,886.35 x 0.3%)/365 = 1.24					
(ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากับทุกชนิดหน่วยลงทุน)					
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-18.19	-7.44	-1.79	-3.58	-5.37
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	510,667.22	208,905.27	50,293.66	100,587.32	150,880.98
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)		20,496.2877			
- หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน			4,934.4215		
ชนิดสะสมมูลค่า = 50,000/10.1329 = 4,934.4215					
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = 100,000/10.1329 = 9,868.8431				9,868.8431	
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = 150,000/10.1329 = 14,803.2646					14,803.2646

จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	50,102.8169	20,496.2877	4,934.4215	9,868.8431	14,803.2646
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1924	10.1924	10.1924	10.1924	10.1924

วันที่ 4

จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.12 บาทต่อหน่วย และในวันดังกล่าว กองทุนมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงาน จำนวน 8,000 บาท

กองทุนรวม	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	510,667.22
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)	
- จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	
- ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $20,496.2877 \times 0.12 = 2,459.55$	-2,459.55
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	508,207.67
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	508,207.67
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	32.77
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	508,240.44
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 8,000 บาท	8,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	516,240.44
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	
- จำนวนยอดยกมาของชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 20,496.277916	20,496.277916
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	
$(2,459.55/10.193426 = 241.287865)$	-241.287865
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	20,254.990051
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดสะสมมูลค่า	4,934.106488
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	9,868.212976
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	14,802.319464
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	49,859.628979
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.353876

	ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดสะสม มูลค่า	ชนิดผู้ลงทุน สถาบัน	ชนิดผู้ลงทุน กลุ่ม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ				
- ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (20,254.990051 หน่วย x 10.353876)	209,717.66			
- ชนิดสะสมมูลค่า (4,934.106488 หน่วย x 10.353876)		51,087.13		
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (9,868.212976 หน่วย x 10.353876)			102,174.25	
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม (14,802.319464 หน่วย x 10.353876)				153,261.38
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-32.76	-22.02	-1.79	-3.58
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมของกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมของกองทุนแต่ละชนิด	209,695.64	51,085.34	102,170.67	153,256.01
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)				

หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-5.75	-1.40	-2.80	-4.20
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(209,695.64 \times 1\%) / 365 = 5.75$					
ชนิดสะสมมูลค่า = $(51,085.34 \times 1\%) / 365 = 1.40$					
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $(102,170.67 \times 1\%) / 365 = 2.80$					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = $(153,256.01 \times 1\%) / 365 = 4.20$					
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-1.72	-0.42	-0.84	-1.26
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(209,695.64 \times 0.3\%) / 365 = 1.72$					
ชนิดสะสมมูลค่า = $(51,085.34 \times 0.3\%) / 365 = 0.42$					
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $(102,170.67 \times 0.3\%) / 365 = 0.84$					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = $(153,256.01 \times 0.3\%) / 365 = 1.26$					
(ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากับทุกชนิดหน่วยลงทุน)					
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-18.39	-7.47	-1.82	-3.64	-5.46
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	516,189.27	209,688.17	51,083.52	102,167.03	153,250.55
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	50,102.8169	20,496.2877	4,934.4215	9,868.8431	14,803.2646
- หน่วยลดลงจากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ					
- ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $2,459.55 / 10.1924 = 241.3122$	-241.3122	-241.3122			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	49,861.5047	20,254.9755	4,934.4215	9,868.8431	14,803.2646
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.3525	10.3525	10.3525	10.3525	10.3525