

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1				
กองทุนรวมชนิดสะสมมูลค่า จำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 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 = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	201,500.00			
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)	20,000.0000			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.075000			
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)		201,500.00	-	
หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)				
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี				
ชนิดสะสมมูลค่า = (201,500 x 1%)/365 = 5.52		-5.52	-	
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี				
ชนิดสะสมมูลค่า = (201,500 x 0.3%)/365 = 1.66		-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 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล (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			

การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหุ้น (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	ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล
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 x 1%)/365 = 5.69		-5.69	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี			
ชนิดสะสมมูลค่า = (207,692.82 x 0.3%)/365 = 1.71		-1.71	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.40	-7.40	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	207,685.42	207,685.42	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหุ้น (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			
สมมุติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผลในวันที่ 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			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล	4,934.106488		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,430.384404		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.212193		
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ			
- ชนิดสะสมมูลค่า (20,496.277916 หน่วย x 10.212193)		209,311.95	
- ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.212193)			50,388.05
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		209,297.37	50,388.05
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = $(209,297.37 \times 1\%) / 365 = 5.73$ ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = $(50,388.05 \times 1\%) / 365 = 1.38$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = $(209,297.37 \times 0.3\%) / 365 = 1.72$ ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = $(50,388.05 \times 0.3\%) / 365 = 0.41$ (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-5.73	-1.38
		-1.72	-0.41
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.24	-7.45	-1.79
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	259,676.18	209,289.92	50,386.26
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) - หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = $50,000 / 10.1329 = 4,934.4215$		20,496.2877	- 4,934.4215
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2111	10.2111	10.2111
วันที่ 4			
สมมุติกองทุนมีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีตั้งการจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล 0.10 บาทต่อหน่วย			
	กองทุนรวม		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	259,676.18		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท) - ไม่มีรายการซื้อ/ขายหน่วยลงทุน	-		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	259,676.18		
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน			ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	259,676.18		
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	23.82		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	259,700.00		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 3,000 บาท	3,000.00		

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวัน ก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	262,700.00		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 20,496.277916 - จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,934.106488	25,430.384404		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,430.384404		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.330162		
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออมและ จ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวัน ก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดสะสมมูลค่า (20,496.277916 หน่วย x 10.330162) - ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.330162) หัก: ตั้งจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดเพื่อการออม และจ่ายเงินปันผล 0.10/หน่วย = 4,934.106488*0.10 หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	211,729.88 -493.41 -23.82	 - -22.03	 50,970.12 -493.41 -1.79
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		211,707.85	50,474.92
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวน วันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (211,707.85x1%)/365 = 5.80 ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = (50,474.92 x 1%)/365 = 1.38 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = (211,707.85x0.3%)/365 = 1.74 ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = (50,474.92 x 0.3%)/365 = 0.41 (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-5.80 -1.74	-1.38 -0.41
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.33	-7.54	-1.79
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	262,173.44	211,700.31	50,473.13
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.3093	10.3287	10.2287
วันที่ 5			

จ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหุ้นรายชื่อบุคคลเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล 0.10 บาทต่อหน่วย และสมมติให้รายการอื่นไม่มีรายการเคลื่อนไหวใดๆ

	กองทุนรวม		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	262,173.44		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นแต่ละ ชนิด (บาท)			
- ไม่มีรายการ	-		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับ ซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	262,173.44		
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน			ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	262,173.44		
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	33.15		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่าย ทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	262,206.59		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 0.00 บาท			-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวัน ก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	262,206.59		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)			
- จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 20,496.277916	20,496.277916		
- จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,934.106488	4,934.106488		
- หน่วยลงทุนลดลงจากการจ่ายเงินปันผลค้างจ่าย สำหรับชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = 47.764013 (493.41/10.330162)	-47.764013		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = 4,886.342475	4,886.342475		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,382.620391		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.330162		
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออมและ จ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวัน ก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ			
- ชนิดสะสมมูลค่า (20,496.277916 หน่วย x 10.330162)		211,729.88	
- ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล (4,886.342475 หน่วย x 10.330162)			50,476.71
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-33.15	-29.57	-3.58

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้ เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		211,700.31	50,473.13
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวน วันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = $(211,700.31 \times 1\%) / 365 = 5.80$ ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = $(50,473.13 \times 1\%) / 365 =$ 1.38 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดสะสมมูลค่า = $(211,700.31 \times 0.3\%) / 365 = 1.74$ ชนิดเพื่อการออมและจ่ายเงินปันผล = $(50,473.13 \times 0.3\%) / 365$ = 0.41 (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-5.80	-1.38
		-1.74	-0.41
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.33	-7.54	-1.79
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	262,164.11	211,692.77	50,471.34
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.3089	10.3283	10.2284