

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1 กองทุนรวมชนิดจ่ายเงินปันผล จำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผลเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับซื้อคืน 5,000 บาท

	กองทุนรวม		
มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดจ่ายเงินปันผล = 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)	201,500.00		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.075000		
		ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)		201,500.00	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดจ่ายเงินปันผล = (201,500 x 1%)/365 = 5.52		-5.52	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดจ่ายเงินปันผล = (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 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า (จากรายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม 10,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 10,000/10.0746 = 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 (+10,000บาท)	10,000.00		
- รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (-5,000บาท)	-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		
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดจ่ายเงินปันผล	992.555831		
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดจ่ายเงินปันผล	-496.277915		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277916		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547		
		ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดสะสมมูลค่า
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 ชนิดจ่ายเงินปันผล = (207,692.82 x 1%) / 365 = 5.69 หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดจ่ายเงินปันผล = (207,692.82 x 0.3%) / 365 = 1.71		-5.69	-
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 สมมุติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าในวันที่ 2 ได้จำนวน 50,000 บาท พร้อมทั้งมีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีตั้งการจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดจ่ายเงินปันผล 0.10 บาทต่อหน่วย			
	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 = 3,000 บาท	3,000.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	260,700.00		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย			
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,496.277916		
- จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 20,496.277916			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดสะสมมูลค่า	4,934.106488		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)(2)	25,430.384404		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.251516		
		ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ			
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (20,496.277916 หน่วย x 10.251516)		210,117.93	
- ชนิดสะสมมูลค่า (4,934.106488 หน่วย x 10.251516)			50,582.07
หัก: ตั้งจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดจ่ายเงินปันผล 0.10/หน่วย = 20,496.277916*0.10	-2,049.63	-2,049.63	-

หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		208,053.72	50,582.07
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดจ่ายเงินปันผล = $(208,053.72 \times 1\%) / 365 = 5.70$ ชนิดสะสมมูลค่า = $(50,582.07 \times 1\%) / 365 = 1.39$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดจ่ายเงินปันผล = $(208,053.72 \times 0.3\%) / 365 = 1.71$ ชนิดสะสมมูลค่า = $(50,582.07 \times 0.3\%) / 365 = 0.42$ (ในกรณีนี้คืออัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-5.70	-1.39
		-1.71	-0.42
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.22	-7.41	-1.81
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	258,626.57	208,046.31	50,580.26
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) - หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า = $50,000 / 10.1329 = 4,934.4215$		20,496.2877	- 4,934.4215
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1698	10.1504	10.2505

วันที่ 4 จ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดจ่ายเงินปันผล 0.10 บาทต่อหน่วย และสมมุติให้รายการอื่นไม่มีรายการเคลื่อนไหวใดๆ

	กองทุนรวม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	258,626.57
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท) - ไม่มีรายการ	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	258,626.57
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	258,626.57
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	23.80
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	258,650.37
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 0.00 บาท	ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	258,650.37

หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,496.277916		
- จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 20,496.277916			
- หน่วยลงทุนลดลงจากการจ่ายเงินปันผลค้างจ่าย สำหรับ ชนิดจ่ายเงินปันผล = 199.934326	-199.934326		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดจ่ายเงินปันผล = 20,296.343590			
- หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่ายกมา	4,934.106488		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,230.450078		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.251516		
		ชนิดจ่าย เงินปันผล	ชนิดสะสม มูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของ วันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละ ชนิดได้รับ			
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (20,296.343590 หน่วย x 10.251516)		208,068.30	
- ชนิดสะสมมูลค่า (4,934.106488 หน่วย x 10.251516)			50,582.07
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละ ชนิด	-23.80	-21.99	-1.81
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		208,046.31	50,580.26
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย จำนวนวันจริงใน 1 ปี)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดจ่ายเงินปันผล = (208,046.31 x 1%) /365 = 5.70 ชนิดสะสมมูลค่า = (50,580.26 x 1%)/365 = 1.39		-5.70	-1.39
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+ vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดจ่ายเงินปันผล = (208,046.31x0.3%)/365 = 1.71 ชนิดสะสมมูลค่า = (50,580.26 x 0.3%) /365 = 0.42 (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-1.71	-0.42
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.22	-7.41	-1.81
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	258,617.35	208,038.90	50,578.45
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1694	10.1500	10.2501