

**ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ**

<b>วันที่ 1</b>			
กองทุนรวมชนิดหุ้นระยะยาว จำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดหุ้นระยะยาวเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับ ซื้อคืน 5,000 บาท			
	<b>กองทุนรวม</b>		
มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดหุ้นระยะยาว = 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	201,500.00		
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)	20,000.0000		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.075000		
		<b>ชนิดหุ้นระยะยาว</b>	<b>ชนิดจ่ายเงินปันผล</b>
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละ ชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)		201,500.00	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน (หารด้วยจำนวนวัน จริงใน 1 ปี) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = (201,500 x 1%)/365 = 5.52		-5.52	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = (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	-
<b>วันที่ 2</b> เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล (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)			
	<b>กองทุนรวม</b>		
วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	201,492.82		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)			
- รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+10,000บาท)	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		
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดหุ้นระยะยาว	992.555831		
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดหุ้นระยะยาว	-496.277916		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277915		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547		
		<b>ชนิดหุ้นระยะยาว</b>	<b>ชนิดจ่ายเงินปันผล</b>
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,496.277915 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			
ชนิดหุ้นระยะยาว = (207,692.82 x 1%)/365 = 5.69		-5.69	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี			
ชนิดหุ้นระยะยาว = (207,692.82 x 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 (10,000 / 10.0747)	992.5853	992.5853	-
- หน่วยลงทุนลดลง (5,000 / 10.0746)	-496.2976	-496.2976	-
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	20,496.2877	20,496.2877	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1328	10.1328	-
<b>วันที่ 3</b> สมมุติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 2 ได้จำนวน 50,000 บาท			
	<b>กองทุนรวม</b>		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	207,685.42		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท)			
- รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+50,000 บาท)	50,000.00		

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อ คืนหน่วยลงทุน (บาท)	257,685.42		
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	257,685.42		
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	14.58		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่าย ทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	257,700.00		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 2,000 บาท	2,000.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อน หน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	259,700.00		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)			
- จำนวนยอดยกมาของชนิดหุ้นระยะยาว = 20,496.277916	20,496.277915		
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดจ่ายเงินปันผล	4,934.106488		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,430.384403		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.212193		
		<b>ชนิดหุ้นระยะยาว</b>	<b>ชนิดจ่ายเงินปันผล</b>
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อน หน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ			
- ชนิดหุ้นระยะยาว (20,496.277915 หน่วย x 10.212193)		209,311.95	
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.212193)			50,388.05
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้ เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		209,297.37	50,388.05
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวัน จริงใน 1 ปี)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = (209,297.37 x 1%)/365 = 5.73		-5.73	-1.38
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,388.05 x 1%)/365 = 1.38			
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = (209,297.37 x 0.3%)/365 = 1.72		-1.72	-0.41
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41 (ในกรณีนี้คืออัตราเท่ากับทุกชนิดหน่วยลงทุน)			
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

ชนิดจ่ายเงินปันผล = $50,000/10.1329 = 4,934.4215$			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2111	10.2111	10.2111
<b>วันที่ 4</b> สมมติกองทุนมีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีตั้งการจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดหุ้นระยะยาว และชนิดจ่ายเงินปันผล 0.50 บาทต่อหน่วย			
	<b>กองทุนรวม</b>		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	259,676.18		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (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		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	262,700.00		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดหุ้นระยะยาว = 20,496.277916 - จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,934.106488	25,430.384404		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,430.384404		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.330162		
		<b>ชนิดหุ้นระยะยาว</b>	<b>ชนิดจ่ายเงินปันผล</b>
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดหุ้นระยะยาว (20,496.277915 หน่วย x 10.330162) - ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.330162)		211,729.88	50,970.12
หัก: ตั้งจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดจ่ายเงินปันผล 0.50/หน่วย = $4,934.4215*0.50$ และชนิดหุ้นระยะยาว = $20,496.2877*0.50$	-12,715.35	-10,248.14	-2,467.21
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-23.82	-22.03	-1.79
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		201,459.70	48,501.12

หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = $(201,459.70 \times 1\%) / 365 = 5.52$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $(48,501.12 \times 1\%) / 365 = 1.33$		-5.52	-1.33
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = $(201,459.70 \times 0.3\%) / 365 = 1.66$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $(48,501.12 \times 0.3\%) / 365 = 0.40$ (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-1.66	-0.40
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-8.91	-7.18	-1.73
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	249,951.92	201,452.52	48,499.39
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	9.8287	9.8287	9.8287
<b>วันที่ 5</b> จ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดหุ้นระยะยาว และชนิดจ่ายเงินปันผล 0.50 บาทต่อหน่วย และสมมติให้รายการอื่นไม่มีรายการเคลื่อนไหวใด ๆ			
	<b>กองทุนรวม</b>		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	249,951.92		
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท) - ไม่มีรายการ	-		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	249,951.92		
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	249,951.92		
บวกกลับ เงินปันผลค้างจ่าย	12,715.35		
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	33.07		
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	262,700.34		
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 0.00 บาท	-		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	262,700.34		
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดหุ้นระยะยาว = 20,496.277916 - หน่วยลงทุนลดลงจากการจ่ายเงินปันผลค้างจ่าย สำหรับชนิดหุ้นระยะยาว = $992.059950 (10,248.14 / 10.330162)$ จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดหุ้นระยะยาว = 20,297.865733 - จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,934.106488 - หน่วยลงทุนลดลงจากการจ่ายเงินปันผลค้างจ่าย สำหรับชนิดจ่ายเงินปันผล = $238.835557 (2467.21 / 10.330162)$	20,496.277916 -992.059950 19,504.217966 4,934.106488 -238.835557		

จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,886.339571	4,695.270931		
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	24,199.488897		
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.855615		
		<b>ชนิดหุ้นระยะยาว</b>	<b>ชนิดจ่ายเงินปันผล</b>
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ			
- ชนิดหุ้นระยะยาว (19,504.217966 หน่วย x 10.855615)		211,730.28	
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,695.270931 หน่วย x 10.855615)			50,970.05
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-33.07	-29.49	-3.58
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		211,700.79	50,966.47
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = (211,700.79 x 1%)/365 = 5.80		-5.80	-1.40
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,966.47 x 1%)/365 = 1.40			
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดหุ้นระยะยาว = (211,700.79 x 0.3%)/365 = 1.74		-1.74	-0.42
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,966.47 x 0.3%)/365 = 0.42 (ในกรณีนี้คืออัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)			
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.36	-7.54	-1.82
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	262,657.91	211,693.25	50,964.65
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.3283	10.3283	10.3283