ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1

กองทุนรวมจำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท (โดยแบ่งเป็นหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 100,000 บาท และหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม 100,000 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 และหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม = 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)	201,500.00
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)	20,000.0000
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.075000

		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ	ชนิดผู้ลงทุนเฉพาะกลุ่มแบบพิเศษ
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ		100,750.00	100,750.00	-	-
- ชนิดสะสมมูลค่า (10,000 หน่วย x 10.0750)					
- ชนิดเพื่อการออม (10,000 หน่วย x 10.0750)					
หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)					
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี					
ชนิดสะสมมูลค่า = (100,750 x 1%)/365 = 2.76		-2.76	-2.76	-	-
ชนิดเพื่อการออม = (100,750 x 1%)/365 = 2.76					
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี					
ชนิดสะสมมูลค่า = (100,750 x 0.3%)/365 = 0.83		-0.83	-0.83	-	-
ชนิดเพื่อการออม = (100,750 x 0.3%)/365 = 0.83					
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.18	-3.59	-3.59	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	201,492.82	100,746.41	100,746.41	-	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)	20,000.0000	10,000.0000	10,000.0000	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.0746	10.0746	10.0746	-	-

วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ และหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร (จากรายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม 10,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 10,000/10.0747 = 992.5853 หน่วย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 5,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 5,000/10.0746 = 496.2976 หน่วย)

	กองทุนรวม
วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	201,492.82
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)	
- รายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม (+10,000 บาท)	10,000.00
- รายการรับซื้อคืนชนิดสะสมมูลค่าหน่วยลงทุน (-5,000 บาท)	-5,000.00
หัก หนี้สิ้นที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สิ้นจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	206,492.82
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	7.18
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สิ้นทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	206,500.00
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 2 = 1,200 บาท	1,200.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	207,700.00
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,000.0000
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดสะสมมูลค่า (10,000/10.075000 = 992.555831)	992.555831
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดสะสมมูลค่า (5,000/10.075000 = 496.277916)	-496.277916
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277915
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547

		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ					
หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า (10,496.277916 หน่วย x 10.133547)		106,364.53	101,335.47	-	-
หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม (10,000 หน่วย x 10.133547)					
หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	7.18	-3.59	-3.59	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		106,360.94	101,331.88	-	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)					
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี		-2.91	-2.78	-	-
ชนิดสะสมมูลค่า = (106,360.94 x 1%)/365 = 2.91					
ชนิดเพื่อการออม = (101,331.88 x 1%)/365 = 2.78					
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-0.87	-0.83	-	-
ชนิดสะสมมูลค่า = (106,360.94 x 0.3%)/365 = 0.87					
ชนิดเพื่อการออม = (101,331.85 x 0.3%)/365 = 0.83					
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-7.39	-3.78	-3.61	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	207,685.43	106,357.16	101,328.27	-	-
จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)	20,000.0000	10,000.00	10,000.00	-	-
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น	992.5853	992.5853	-	-	-
- หน่วยลงทุนลดลง	-496.2976	-496.2976	-	-	-
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	20,496.2877	10,496.2877	10,000.00	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1328	10.1328	10.1328	-	-

<u>วันที่ 3</u> สมมุติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษในวันที่ 2 ได้จำนวน 50,000 บาท และกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดการเฉพาะชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ = 0.50% ต่อปี และเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กรได้ จำนวน 50,000 บาท และกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดการ = 1% ต่อปี

	กองทุนรวม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	207,685.43
การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท) - รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+100,000 บาท)	100,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขาย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)	307,685.43
<u>หัก</u> หนี้สิ้นที่เกิดจากการลงทุน	ไม่มี
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สิ้นจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	307,685.43
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	14.57
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สิ้นทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	307,700.00
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 2,000 บาท	2,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	309,700.00
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 10,496.277915 - จำนวนยอดยกมาของชนิดเพื่อการออม = 10,000.000000 - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ = 50,000/10.133547 - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร = 50,000/10.133547	 10,496.277915 10,000.000000 4,934.106383 4,934.106383
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	30,364.490681
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.199414

		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ					
- ชนิดสะสมมูลค่า (10,496.277915 หน่วย x 10.199414)		107,055.88			
- ชนิดเพื่อการออม (10,000.000000 หน่วย x 10.199414)			101,994.14		
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ (4,934.106383 หน่วย x 10.199414)				50,324.99	
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร (4,934.106383 หน่วย x 10.199414)					50,324.99
<u>หัก</u> ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.57	-7.37	-7.20	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		107,048.51	101,986.94	50,324.99	50,324.99
<u>หัก</u> รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)					
<u>หัก</u> : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี (เฉพาะชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ = 0.50% ต่อปี)		-2.94	-2.80	-0.69	-1.38
ชนิดสะสมมูลค่า = (107,182.65 x 1%)/365 = 2.94					
ชนิดเพื่อการออม = (102,114.73 x 1%)/365 = 2.80					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ = (50,388.05 x 0.50%)/365 = 0.69					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร = (50,388.05 x 1%)/365 = 1.38					
<u>หัก</u> : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-0.88	-0.84	-0.41	-0.41
ชนิดสะสมมูลค่า = (107,182.65 x 0.3%)/365 = 0.88					
ชนิดเพื่อการออม = (102,114.73 x 0.3%)/365 = 0.84					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41					
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41					
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-10.35	-3.82	-3.64	-1.10	-1.79
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	309,675.09	107,044.69	101,983.30	50,323.89	50,323.20

จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	30,365.1307	10,496.2877	10,000.0000	4,934.4215	4,934.4215
- หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน (จะใช้มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วยของกองทุนรวมในวันแรกที่เปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษมาคำนวณ) ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มพิเศษ = 50,000/10.1329 = 4,934.4215 ชนิดผู้ลงทุนกลุ่มองค์กร = 50,000/10.1329 = 4,934.4215					
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	30,365.1307	10,496.2877	10,000.0000	4,934.4215	4,934.4215
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.1984	10.1983	10.1983	10.1985	10.1984