

**ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ**

**วันที่ 1**

กองทุนรวมชนิดเงินลงทุนเดิม จำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนเดิมเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับซื้อคืน 5,000 บาท (กองทุนยังไม่เปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า)

		กองทุนรวม			
มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดเงินลงทุนเดิม = 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) หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วยจำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)		201,500.00			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)		10.075000			
			ชนิดเงินลงทุนเดิม	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ (20,000 หน่วย x 10.0750)			201,500.00	-	-
หัก รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)					
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดเงินลงทุนเดิม = (201,500 x 1%)/365 = 5.52			-5.52	-	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดเงินลงทุนเดิม = (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 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล (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 (-5,000 บาท)		-5,000.00			
หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน		ไม่มี			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า		206,492.82			
บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า		7.18			

มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้ทั้งสิ้นทั้งก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	206,500.00			
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 2 = 1,200 บาท	1,200.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	207,700.00			
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย				
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	20,000.0000			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดเงินลงทุนเดิม	992.555831			
- หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดเงินลงทุนเดิม	-496.277916			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	20,496.277915			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.133547			
		<b>ชนิดเงินลงทุนเดิม</b>	<b>ชนิดจ่ายเงินปันผล</b>	<b>ชนิดสะสมมูลค่า</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				
ชนิดเงินลงทุนเดิม = (207,692.82 x 1%)/365 = 5.69		-5.69	-	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี				
ชนิดเงินลงทุนเดิม = (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 (กองทุนยังไม่เปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า)				
	<b>กองทุนรวม</b>			
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 ค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	14.58			
มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้ทั้งสิ้นทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า	257,700.00			
รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 2,000 บาท	2,000.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)	259,700.00			
หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดเงินลงทุนเดิม = 20,496.277916	20,496.277915			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดจ่ายเงินปันผล	4,934.106488			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,430.384403			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.212193			
		<b>ชนิดเงินลงทุนเดิม</b>	<b>ชนิดจ่ายเงินปันผล</b>	<b>ชนิดสะสมมูลค่า</b>
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ				
- ชนิดเงินลงทุนเดิม (20,496.277915 หน่วย x 10.212193)		209,311.95		
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.212193)			50,388.05	-
หัก ค่าธรรมเนียมค้ำจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด	-14.58	-14.58	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด		209,297.37	50,388.05	
หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)				
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดเงินลงทุนเดิม = (209,297.37 x 1%)/365 = 5.73 ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,388.05 x 1%)/365 = 1.38		-5.73	-1.38	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดเงินลงทุนเดิม = (209,297.37 x 0.3%)/365 = 1.72 ชนิดจ่ายเงินปันผล = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41 (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-1.72	-0.41	-
รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น	-9.24	-7.45	-1.79	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	259,676.18	209,289.92	50,386.26	-
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)		20,496.2877	-	
- หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดจ่ายเงินปันผล = 50,000/10.1329 = 4,934.4215			4,934.4215	-
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)	25,430.7092	20,496.2877	4,934.4215	-
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย	10.2111	10.2111	10.2111	-

วันที่ 4 สมมุติกองทุนมีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีตั้งการจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดเงินลงทุนเดิม และชนิดจ่ายเงินปันผล 0.50 บาทต่อหน่วย				
		กองทุนรวม		
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)	25,430.384404			
- จำนวนยอดยกมาของชนิดเงินลงทุนเดิม = 20,496.277916				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,934.106488				
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	25,430.384404			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.330162			
		ชนิดเงินลงทุนเดิม	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ				
- ชนิดเงินลงทุนเดิม (20,496.277915 หน่วย x 10.330162)		211,729.88		
- ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,934.106488 หน่วย x 10.330162)			50,970.12	-
หัก: ตั้งจ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดจ่ายเงินปันผล 0.50/หน่วย = 4,934.4215*0.50 และชนิดเงินลงทุนเดิม = 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		-5.52	-1.33	-
ชนิดเงินลงทุนเดิม = (201,459.70 x 1%)/365 = 5.52				
ชนิดจ่ายเงินปันผล = (48,501.12 x 1%)/365 = 1.33				
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี		-1.66	-0.40	-

ชนิดเงินลงทุนเดิม = $(201,459.70 \times 0.3\%) / 365 = 1.66$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $(48,501.12 \times 0.3\%) / 365 = 0.40$ (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)				
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> จ่ายเงินปันผลค้างจ่ายให้กับผู้ถือหน่วยชนิดเงินลงทุนเดิม 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)				
- จำนวนยอดยกมาของชนิดเงินลงทุนเดิม = 20,496.277916	20,496.277916			
- หน่วยลงทุนลดลงจากการจ่ายเงินปันผลค้างจ่าย สำหรับชนิดเงินลงทุนเดิม = 992.059950 (10,248.14/10.330162)	-992.059950			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดเงินลงทุนเดิม = 20,297.865733	19,504.217966			
- จำนวนยอดยกมาของชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,934.106488	4,934.106488			
- หน่วยลงทุนลดลงจากการจ่ายเงินปันผลค้างจ่าย สำหรับชนิดจ่ายเงินปันผล = 238.835557 (2467.21/10.330162)	-238.835557			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือชนิดจ่ายเงินปันผล = 4,886.339571	4,695.270931			
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)	24,199.488897			
มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)	10.855615			

		ชนิดเงินลงทุนเดิม	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ - ชนิดเงินลงทุนเดิม (19,504.217966 หน่วย x 10.855615) - ชนิดจ่ายเงินปันผล (4,695.270931 หน่วย x 10.855615)		211,730.28	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 ชนิดเงินลงทุนเดิม = $(211,700.79 \times 1\%) / 365 = 5.80$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $(50,966.47 \times 1\%) / 365 = 1.40$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี ชนิดเงินลงทุนเดิม = $(211,700.79 \times 0.3\%) / 365 = 1.74$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $(50,966.47 \times 0.3\%) / 365 = 0.42$ (ในกรณีนี้คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)		-5.80  -1.74	-1.40  -0.42	-  -
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	-