

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

ตัวอย่างที่ 1 การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิในวันแรก			
วันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิในวันแรกซึ่งมีรายได้ดอกเบี้ย 1,200 บาท			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 150,000 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน = 10 บาท (ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ) และสมมติมีดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 1,200 บาท รวมทั้งมีการจ่ายค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.07 บาท/ หน่วย			
	กองทุนรวม	ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท)	150,000.00	150,000.00	-
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 15,000 หน่วย x 10 = 150,000.00 ดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 1,200 บาท	151,200.00	151,200.00	-
รายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกองทุนแต่ละชนิด	ไม่มี	ไม่มี	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	151,200.00	151,200.00	
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1.00% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(151,200 \times 0.0100) / 365 = 4.14$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(0.15%ต่อปี) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(151,200 \times 0.0015) / 365 = 0.62$	(4.14) (0.62)	(4.14) (0.62)	- -
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	151,195.24	151,195.24	-
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	15,000.0000	15,000.0000	-
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.0797	10.0797	-
วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน และขายคืนหน่วยลงทุน (จากรายการจ่ายค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.07 บาท/ หน่วย)			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	151,195.24	151,195.24	
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท	152,195.24	152,195.24	
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุน (บาท) •จ่ายค่าซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.07 บาท/ หน่วย $10.0797 \times 0.07 = 1,050$	(1,050.00)	(1,050.00)	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	151,145.24	151,145.24	
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1.00% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(151,145.24 \times 0.01) / 365 = 4.14$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(0.15%ต่อปี) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(151,145.24 \times 0.0015) / 365 = 0.62$	(4.14) (0.62)	(4.14) (0.62)	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	151,140.48	151,140.48	
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนลดลง = $1,050/10.0797 = 104.1698$ หน่วย	14,895.8302	14,895.8302	
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.1465	10.1465	

	กองทุนรวม	ชนิดรับซื้อ คืนหน่วย ลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดรับซื้อ คืนหน่วย ลงทุน แบบปกติ
ตัวอย่างที่ 2			
เปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ			
วันที่ 1 มียอดจองซื้อหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ 30,000 บาท รวมทั้งมียอดซื้อหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนอัตโนมัติเพิ่ม 5,000 บาท			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	151,140.48	151,140.48	-
รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) :			
รายการซื้อหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุน แบบปกติ (+30,000)	30,000.00	-	30,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	181,140.48	151,140.48	30,000.00
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200.00 บาท	183,340.48		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	183,340.48	152,976.12	30,364.36
วิธีการปันส่วน			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $183,340.48 \times 151,140.48 / 181,140.48 = 152,976.12$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $183,340.48 \times 30,000 / 181,140.48 = 30,364.36$			
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หารด้วย365)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1.00% ต่อปี	(5.02)	(4.19)	(0.83)
กองทุนรวม = $(188,340.48 \times 0.01) / 365 = 5.02$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(152,976.12 \times 0.01) / 365 = 4.19$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(30,364.36 \times 0.01) / 365 = 0.83$			
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(+vat) = 0.15% ต่อปี			
กองทุน = $(188,340.48 \times 0.0015) / 365 = 0.75$	(0.75)	(0.63)	(0.12)
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(158,035.84 \times 0.0015) / 365 = 0.63$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(30,354.48 \times 0.0015) / 365 = 0.12$			
(คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	183,334.71	152,971.30	30,363.41
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ			
$(30,000/10.1465) = 2,956.6846$ หน่วย	17,852.5148	14,895.8302	2,956.6846
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.2694	10.2694	10.2694

	กองทุนรวม	ชนิดรับซื้อ คืนหน่วย ลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดรับซื้อ คืนหน่วย ลงทุน แบบปกติ
วันที่ 2 เพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดซื้อคืนอัตโนมัติจากรายการซื้อหน่วยลงทุนเพิ่ม 5,000 บาท มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 3,000 บาท			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้า	183,334.71	152,971.30	30,363.41
รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) :			
รายการซื้อหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (+5,000)	5,000.00	5,000.00	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	188,334.71	157,971.30	30,363.41
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 3,000 บาท	191,334.71		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่าย	191,334.71	160,487.64	30,847.07
วิธีการปันส่วน			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $191,334.71 \times 157,971.30 / 188,334.71 = 160,487.64$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $191,334.71 \times 30,363.41 / 188,334.71 = 30,487.07$			
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365)			
- ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1.00% ต่อปี	(5.25)	(4.40)	(0.85)
กองทุนรวม = $(191,334.71 \times 0.01) / 365 = 5.25$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(160,487.64 \times 0.01) / 365 = 4.40$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(30,487.07 \times 0.01) / 365 = 0.85$			
- ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.15% ต่อปี	(0.79)	(0.66)	(0.13)
กองทุนรวม = $(191,334.71 \times 0.0015) / 365 = 0.79$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(160,487.64 \times 0.0015) / 365 = 0.66$			
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(30,487.07 \times 0.0015) / 365 = 0.13$			
(คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	191,328.67	160,482.58	30,846.09
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)			
-หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 5,000 / 10.2694 = 486.8834	18,339.3982	15,382.7136	2,956.6846
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.4327	10.4327	10.4327

*สมมติให้ T เป็นวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ และ T+1 เป็นวันจ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ