

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

ตัวอย่างที่ 1 การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิในวันแรก

วันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิครั้งแรกหลังจากปิดจองซื้อหน่วยลงทุน มีรายได้ดอกเบี้ย 1,200 บาท

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้ทั้งหมด 150,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย = 10 บาท (ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ) และสมมติมีดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 1,200 บาท รวมทั้งมียอดซื้อหน่วยลงทุนเพิ่ม 5,000 บาท และยอดขายหน่วยลงทุน 1,000 บาท

| | กองทุนรวม | ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนแบบปกติ | ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนอัตโนมัติ |
|--|-----------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดธรรมดา = 15,000 หน่วย x 10 = 150,000.00 | 150,000.00 | 150,000.00 | - |
| ดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 1,200 บาท | 151,200 | 151,200 | |
| รายการค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกองทุนแต่ละชนิด | ไม่มี | ไม่มี | - |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน | 151,200 | 151,200 | |
| รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(151,200 \times 0.01)/365 = 4.14$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(0.15%ต่อปี) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(151,200 \times 0.0015)/365 = 0.62$ | -4.14 -0.62 | -4.14 -0.62 | - - |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) | 151,195.24 | 151,195.24 | - |
| จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) | 15,000.00 | 15,000.00 | - |
| มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย) | 10.0797 | 10.0797 | - |
| วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน และขายคืนหน่วยลงทุน (จากรายการซื้อหน่วยลงทุนเพิ่ม 5,000 บาท และขายคืนหน่วยลงทุน 1,000 บาท) | | | |
| วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) | 151,195.24 | 151,195.24 | - |
| ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท | 152,195.24 | 152,195.24 | - |
| รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุน (บาท) •รายการซื้อหน่วยลงทุนเพิ่ม (+5,000) •รายการขายคืนหน่วยลงทุน (-1,000) | 5,000 -1,000 | 5,000 -1,000 | |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน | 156,195.24 | 156,195.24 | |
| รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(156,195.80 \times 0.01)/365 = 4.28$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(0.15%ต่อปี) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(156,195.80 \times 0.0015)/365 = 0.64$ | -4.28 -0.64 | -4.28 -0.64 | |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) | 156,190.32 | 156,190.32 | |
| จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น = $5,000/10.0797 = 496.0465$ หน่วย - หน่วยลงทุนลดลง = $1,000/10.0797 = 99.2093$ หน่วย | 15,396.8372 | 15,396.8372 | |
| มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย) | 10.1443 | 10.1443 | |

ตัวอย่างที่ 2 เปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ และการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีมีการขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ

วันที่ 1 สมมติมีการจ่ายค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.15 บาท/ หน่วย

| | กองทุนรวม | ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนแบบปกติ | ชนิดรับซื้อคืนหน่วย ลงทุนอัตโนมัติ |
|--|--------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| หน่วยลงทุนเพิ่มจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (จากรายการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 30,000 บาท) | | | |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) | 156,190.32 | 156,190.32 | 0 |
| รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) : | | | |
| รายการซื้อหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (+30,000) | 30,000.00 | - | 30,000.00 |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย | 186,190.32 | 156,190.32 | 30,000.00 |
| ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200.00 บาท | 188,390.32 | | |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน | 188,390.32 | 158,035.84 | 30,354.48 |
| วิธีการปันส่วน ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $188,390.32 \times 156,190.32 / 186,190.32 = 158,035.84$ ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $188,390.32 \times 30,000 / 186,190.32 = 30,354.48$ | | | |
| รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หาร365) | | | |
| หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี | -5.16 | -4.33 | -0.83 |
| กองทุนรวม = $(188,390.32 \times 0.01) / 365 = 5.16$ | | | |
| ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(158,036.84 \times 0.01) / 365 = 4.33$ | | | |
| ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(30,354.48 \times 0.01) / 365 = 0.83$ | | | |
| หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(+vat) = 0.15% ต่อปี | | | |
| กองทุน = $(188,390.32 \times 0.0015) / 365 = 0.77$ | -0.77 | -0.65 | -0.12 |
| ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(158,036.84 \times 0.0015) / 365 = 0.65$ | | | |
| ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(30,354.48 \times 0.0015) / 365 = 0.12$ | | | |
| (คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน) | | | |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) | 188,384.39 | 158,030.86 | 30,353.53 |
| จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) | | | |
| - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ | (15,396.8372+2,957.3258) | | |
| $(30,000/10.1443) = 2,957.3258$ หน่วย | 18354.163 | 15396.8372 | 2957.3258 |
| มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย) | 10.2639 | 10.2639 | 10.2638 |
| วันที่ 2 จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ + ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 30,000 บาท | | | |
| | 188,384.39 | 158,030.86 | 30,353.53 |
| จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนอัตโนมัติ 0.15 บาท/หน่วย | | | |
| - ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $2,957.3258 \times 0.15 = 443.60$ | -443.60 | | -443.60 |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย | 187,940.79 | 158,030.86 | 29,909.93 |
| ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 3,000 บาท | 190,940.79 | | |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่าย | 190,940.79 | 160,553.43 | 30,387.36 |
| วิธีการปันส่วน | | | |
| ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $190,940.79 \times 158,030.86 / 187,940.79 = 160,553.43$ | | | |
| ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $190,940.79 \times 29,909.93 / 187,940.79 = 30,387.36$ | | | |
| รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (/365) | | | |
| - ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี | -5.23 | -4.4 | -0.83 |
| - ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.15% ต่อปี | -0.78 | -0.66 | -0.12 |
| (คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน) | | | |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV) | 190,934.78 | 160,548.37 | 30,386.41 |
| จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) | | | |
| - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ $443.60 / 10.2638 =$ | 18,310.9431 | 15,396.8372 | 2,914.1059 |
| มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย) | 10.4274 | 10.4274 | 10.4274 |

*สมมติให้ T เป็นวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ และ T+1 เป็นวันจ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ