

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

ตัวอย่างที่ 1 การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิในวันแรก

วันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิในวันแรกซึ่งมีรายได้ดอกเบี้ย 1,200 บาท

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 150,000 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน = 10 บาท (ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ) และสมมติมีดอกเบี้ย
ค้างรับในวันแรก 1,200 บาท

รวมทั้งมียอดซื้อหน่วยลงทุนเพิ่ม 5,000 บาท และยอดขายหน่วยลงทุน 1,000 บาท

	กองทุนรวม	ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน แบบปกติ	ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = 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)	5,000	5,000	-
• รายการขายคืนหน่วยลงทุน (-1,000)	-1,000	-1,000	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	156,195.24	156,195.24	-
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365)			
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(156,195.24 \times 0.01)/365 = 4.28$	-4.28	-4.28	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(0.15%ต่อปี) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(156,195.24 \times 0.0015)/365 = 0.64$	-0.64	-0.64	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	156,190.32	156,190.32	-
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)			
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น = $5,000/10.0797 = 496.0465$ หน่วย	15,396.8372	15,396.8372	
- หน่วยลงทุนลดลง = $1,000/10.0797 = 99.2093$ หน่วย			
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.1443	10.1443	

ตัวอย่างที่ 2 เปิดเสนอขายหน่วยลงทุน ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ และการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิกรณีมีการขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ

วันที่ 1 สมมติมีการจ่ายค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 0.15 บาท/ หน่วย

	กองทุนรวม	ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน แบบปกติ	ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ
หน่วยลงทุนเพิ่มจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (จากรายการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ 30,000 บาท)			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	156,190.32	156,190.32	0
รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) : รายการซื้อหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุน อัตโนมัติ (+30,000)	30,000.00	-	30,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อ ขายหน่วย	186,190.32	156,190.32	30,000.00
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200.00 บาท	188,390.32		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน 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	188,390.32	158,035.84	30,354.48
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หารด้วย365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี กองทุนรวม = $(188,390.32 \times 0.01) / 365 = 5.16$ ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = $(158,035.84 \times$ $0.01) / 365 = 4.33$ ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $(30,354.48 \times$ $0.01) / 365 = 0.83$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(+vat) = 0.15% ต่อปี กองทุน = $(188,390.32 \times 0.0015) / 365 = 0.77$ ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ =	-5.16	4.33	-0.83

(158,035.84 x 0.0015) / 365 = 0.65 ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = (30,354.48 x 0.0015) / 365 = 0.12 (คิดอัตราเท่ากับทุกชนิดหน่วยลงทุน)	-0.77	-0.65	-0.12
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	188,384.39	158,030.86	30,353.53
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการขายหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อ คืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ (30,000/10.1443) = 2,957.3258 หน่วย	18,354.163	15,396.8372	2,957.3258
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.2639	10.2639	10.2638

วันที่ 2 จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ ให้ผู้ลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ + ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
 30,000 บาท

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้า	188,384.39	158,030.86	30,353.53
จ่ายเงินค่ารับซื้อคืนอัตโนมัติ 0.15 บาท/หน่วย - ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 2,957.3258 x 0.15 = 443.60	-443.60		-443.60
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับ รายการซื้อขายหน่วย ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 3,000 บาท	187,940.79 190,940.79	158,030.86	29,909.93
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่าย วิธีการปันส่วน ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ = 190,940.79 x 158,030.86 / 187,940.79 =160,553.43 ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 190,940.79 x 29,909.93 / 87,940.79=30,387.36	190,940.79	160,553.43	30,387.36
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร ด้วย 365) - ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี	-5.23	-4.40	-0.83

- ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.15% ต่อปี (คิดอัตราเท่ากันทุกชนิดหน่วยลงทุน)	-0.78	-0.66	-0.12
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	190,934.78	160,548.37	30,386.41
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วย ลงทุนอัตโนมัติ 443.60 / 10.2638 = 43.2199 หน่วย	18,310.9431	15,396.8372	2,914.1059
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.4274	10.4274	10.4274

*สมมติให้ T เป็นวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ และ T+1 เป็นวันจ่ายเงินค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ