

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิครั้งแรกหลังจากปิดจองซื้อหน่วยลงทุนชนิดลดหย่อนภาษีที่กำหนดได้ทั้งหมด

150,000.00 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย = 10 บาท มีรายได้จากดอกเบี้ยค้างรับ 1,200 บาท

มีรายการซื้อหน่วยลงทุนชนิดลดหย่อนภาษี เพิ่ม 5,000 บาท และขายคืนหน่วยลงทุนชนิดลดหย่อนภาษี 1,000 หน่วย

วันที่ 1	กองทุนรวม	ชนิดลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี	ชนิดเพื่อการออม
มูลค่าเปิดจองซื้อหน่วยลงทุน (บาท) ชนิดลดหย่อนภาษี = 15,000 หน่วย x 10 = 150,000.00 บาท	150,000.00	150,000.00	-	-
รายได้จากดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 1,200 บาท	1,200.00	1,200.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของ กองทุน	151,200.00	151,200.00		
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี = $(151,200 \times 0.01) / 365 = 4.14$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (0.15% ต่อปี) ชนิดลดหย่อนภาษี = $(151,200 \times 0.0015) / 365 = 0.62$	-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)	10.0796	10.0796	-	-

วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดลดหย่อนภาษี** 5,000 บาท และขายคืนหน่วยลงทุน**ชนิดลดหย่อนภาษี**

1,000 หน่วย

มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท

มีรายการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี** 30,000.00บาทและ**ชนิดเพื่อการออม** 20,000.00 บาท

วันที่ 2	กองทุนรวม	ชนิดลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี	ชนิดเพื่อการออม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	151,195.24	151,195.24	-	-
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุน (บาท)				
•รายการซื้อหน่วยลงทุนเพิ่ม5,000.00 บาท	5,000.00	5,000.00		
•รายการขายคืนหน่วยลงทุน 1,000หน่วย (1,000 X 10.0796)	-10,079.60	-10,079.60		
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท	1,000.00	1,000.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุติก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	147,115.64	147,115.64		
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365)				
หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี	-4.03	-4.03		
ชนิดลดหย่อนภาษี = (147,115.64 x 0.01)/365 = 4.03				
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(0.15%ต่อปี)	-0.60	-0.60		
ชนิดลดหย่อนภาษี = (147,115.64 x 0.0015)/365= 0.60				
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	147,111.01	147,111.01		
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)				
- หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น = 5,000.00/10.0796 = 496.0514หน่วย	14,496.0514	14,496.0514		
- หน่วยลงทุนลดลง = 1,000.0000หน่วย				
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.1483	10.1483		

วันที่ 3 เพิ่มหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี 30,000.00 บาท และชนิดเพื่อการออม 20,000.00 บาท มี

รายการรับซื้อคืนของหน่วยลงทุนชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี 1,000 หน่วย

วันที่ 3	กองทุนรวม	ชนิดลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี	ชนิดเพื่อการออม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า(บาท)	147,111.01	147,111.01		
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุน (บาท):				
รายการซื้อหน่วยลงทุนชนิด ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี	50,000.00		30,000.00	20,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	197,111.01	147,111.01	30,000.00	20,000.00
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200.00 บาท วิธีการปันส่วน ชนิดลดหย่อนภาษี = $2,200 \times 147,111.01 / 197,111.01 = 1,641.94$ บาท ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $2,200 \times 30,000 / 197,111.01 = 334.84$ บาท ชนิดเพื่อการออม = $2,200 \times 20,000 / 197,111.01 = 223.22$ บาท	2,200.00	1,641.94	334.84	223.22
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	199,311.01	148,752.95	30,334.84	20,223.22
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หาร 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี = $148,752.95 \times 0.01 / 365 = 4.08$ บาท ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $30,334.84 \times 0.01 / 365 = 0.83$ บาท ชนิดเพื่อการออม = $20,223.22 \times 0.01 / 365 = 0.55$ บาท	5.46	4.08	0.83	0.55
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(+vat)=0.15% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี = $148,752.95 \times 0.0015 / 365 = 0.61$ บาท ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $30,334.84 \times 0.0015 / 365 = 0.12$ บาท ชนิดเพื่อการออม = $20,223.22 \times 0.0015 / 365 = 0.08$ บาท	0.81	0.61	0.12	0.08

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	199,304.74	148,748.26	30,333.89	20,222.59
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี $30,000/10.1483 = 2,956.1601$ หน่วย ชนิดเพื่อการออม $20,000/10.1483 = 1,970.7734$ หน่วย	19,422.9849	14,496.0514	2,956.1601	1,970.7734
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.2612	10.2612	10.2612	10.2612

วันที่ 4ลดหน่วยลงทุนจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี 1,000 หน่วย

วันที่ 4	กองทุนรวม	ชนิดลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี	ชนิดเพื่อการออม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า(บาท)	199,304.74	148,748.26	30,333.89	20,222.59
รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) : รายการรับซื้อคืนของหน่วยลงทุน ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี $= 1,000 \times 10.2612 = 10,261.20$ บาท	-10,261.20		-10,261.20	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการ ซื้อขายหน่วย	189,043.54	148,748.26	20,072.69	20,222.59
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 5,000 บาท วิธีการปันส่วน ชนิดลดหย่อนภาษี $= 5,000 \times 148,748.26 / 189,043.54 = 3,934.23$ บาท ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี $= 5,000 \times 20,072.69 / 189,043.54 = 530.90$ บาท ชนิดเพื่อการออม $= 5,000 \times 20,222.59 / 189,043.54 = 534.87$ บาท	5,000.00	3,934.23	530.90	534.87
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่าย	194,043.54	152,682.49	20,603.59	20,757.46
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (/365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี $= 152,682.49 \times 0.01 / 365 = 4.18$ บาท	-5.31	-4.18	-0.56	-0.57

ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = 20,603.59 x 0.01 / 365 = 0.56 บาท ชนิดเพื่อการออม = 20,757.46 x 0.01 / 365 = 0.57 บาท หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(+vat) = 0.15% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี = 152,682.49 x 0.0015 / 365 = 0.63 บาท ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = 20,603.59 x 0.0015 / 365 = 0.08 บาท ชนิดเพื่อการออม = 20,757.46 x 0.0015 / 365 = 0.09 บาท	-0.80	-0.63	-0.08	-0.09
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	194,037.43	152,677.68	20,602.95	20,756.80
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) ลดจำนวนหน่วย ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี 1,000 หน่วย	18,422.9849	14,496.0514	1,956.1601	1,970.7734
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.5323	10.5323	10.5323	10.5323

ในกรณีที่บริษัทจัดการมีความประสงค์จะเปลี่ยนแปลงการดำเนินการดังกล่าว บริษัทจัดการจะต้องขอความเห็นชอบจากผู้ดูแลผลประโยชน์ก่อนทุกครั้ง