

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิครั้งแรกหลังจากปิดจองซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล** 150,000 บาท และ**ชนิดจ่ายเงินปันผล** 100,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย = 10 บาท มีรายได้จากดอกเบี้ยค้างรับ 1,200 บาท มีรายการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล** เพิ่ม 5,000 บาท และขายคืนหน่วยลงทุน**ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล** 1,000 หน่วย

วันที่ 1	กองทุนรวม	ชนิดไม่ จ่ายเงินปันผล	ชนิดจ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ได้ ลดหย่อนภาษี และไม่จ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ได้ ลดหย่อนภาษี และจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = 15,000 หน่วย x 10 = 150,000.00 บาท ชนิดจ่ายเงินปันผล = 10,000 หน่วย x 10 = 100,000.00 บาท รายได้จากดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 1,200 บาท วิธีการปันส่วน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $1200 \times 150,000 / 250,000 = 720.00$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $1200 \times 100,000 / 250,000 = 480.00$	250,000.00	150,000.00	100,000.00	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	251,200.00	150,720.00	100,480.00		
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $150,720 \times 0.01 / 365 = 4.13$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $100,480 \times 0.01 / 365 = 2.75$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (0.15% ต่อปี) ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $150,720 \times 0.0015 / 365 = 0.62$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $100,480 \times 0.0015 / 365 = 0.41$	-6.88	-4.13	-2.75	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	251,192.09	150,715.25	100,476.84	-	-
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	25,000.0000	15,000.0000	10,000.0000	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.0477	10.0477	10.0477	-	-

วันที่ 2 เพิ่มลดหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล** 5,000 บาท และขายคืนหน่วยลงทุน**ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล** 1,000 หน่วย

มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท

มีรายการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล** 30,000.00 บาท และ**ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล** 20,000 บาท

วันที่ 2	กองทุนรวม	ชนิดไม่ จ่ายเงินปันผล	ชนิดจ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ได้ ลดหย่อนภาษี และไม่จ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ได้ ลดหย่อนภาษี และจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนก่อนหักหน้า (บาท) รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) : ซื้อหน่วยลงทุน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล (+5,000.00บาท) ขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล 1,000 หน่วย (1,000 X 10.0477)	251,192.09	150,715.25	100,476.84		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหักปรับรายการซื้อขายหน่วย	246,144.39	145,667.55	100,476.84		
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท วิธีการปันส่วน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $1,000 \times 145,667.55 / 246,144.39 = 591.80$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $1,000 \times 100,476.84 / 246,144.39 = 408.20$	1,000.00	591.80	408.20		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	247,144.39	146,259.35	100,885.04		
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $146,259.35 \times 0.01 / 365 = 4.01$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $100,885.04 \times 0.01 / 365 = 2.76$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (0.15% ต่อปี) ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $146,259.35 \times 0.0015 / 365 = 0.60$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $100,885.04 \times 0.0015 / 365 = 0.41$	-6.77	-4.01	-2.76	-	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	247,136.61	146,254.74	100,881.87		
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) หน่วยลงทุน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล เพิ่มขึ้น = $5,000.00 / 10.0477 = 497.6263$ หน่วย หน่วยลงทุน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล ลดลง = 1,000.0000 หน่วย	24,497.6263	14,497.6263	10,000.0000		
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.0882	10.0882	10.0882		

วันที่ 3 เก็บหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล 30,000.00 บาท และชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล 20,000 บาท

มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200 บาท

มีรายการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดไม่จ่ายเงินปันผล 3,000 หน่วย

วันที่ 3	กองทุนรวม	ชนิดไม่ จ่ายเงินปันผล	ชนิดจ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ไ้ ลดหย่อนภาษี และไม่จ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ไ้ ลดหย่อนภาษี และจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) : ชื่อหน่วยลงทุนชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล (+30,000.00บาท) ชื่อหน่วยลงทุนชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล (+20,000.00บาท)	247,136.61	146,254.74	100,881.87		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	297,136.61	146,254.74	100,881.87	30,000.00	20,000.00
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200.00 บาท วิธีการปันส่วน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $2,200 \times 146,254.74 / 297,136.61 = 1,082.87$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $2,200 \times 100,881.87 / 297,136.61 = 746.93$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล = $2,200 \times 30,000 / 297,136.61 = 222.12$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล = $2,200 \times 20,000 / 297,136.61 = 148.08$	2,200.00	1,082.87	746.93	222.12	148.08
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หาร 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $147,337.61 \times 0.01 / 365 = 4.04$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $101,628.80 \times 0.01 / 365 = 2.78$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล = $30,222.12 \times 0.01 / 365 = 0.83$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล = $20,148.08 \times 0.01 / 365 = 0.55$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.15% ต่อปี ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $147,337.61 \times 0.0015 / 365 = 0.61$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $101,628.80 \times 0.0015 / 365 = 0.42$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล = $30,222.12 \times 0.0015 / 365 = 0.12$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล = $20,148.08 \times 0.0015 / 365 = 0.08$	-8.20	-4.04	-2.78	-0.83	-0.55
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	299,327.18	147,332.96	101,625.60	30,221.17	20,147.45
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล เพิ่มขึ้น $(30,000 / 10.0882) = 2,973.7713$ หน่วย ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล เพิ่มขึ้น $(20,000 / 10.0882) = 1,982.5142$ หน่วย	29,453.9118	14,497.6263	10,000.0000	2,973.7713	1,982.5142
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.1626	10.1626	10.1626	10.1626	10.1626

ในวันที่ 4 ลดหน่วยลงทุนจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดไม่จ่ายเงินปันผล 3,000 หน่วย

มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,500 บาท

และมีกรจ่ายเงินปันผลของหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผลอัตรา 0.25 บาทต่อหน่วย

วันที่ 4	กองทุนรวม	ชนิดไม่ จ่ายเงินปันผล	ชนิดจ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ไ้ ลดหย่อนภาษี และไม่จ่ายเงิน ปันผล	ชนิดไม่ไ้ ลดหย่อนภาษี และจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) : ขายคืนหน่วยลงทุนชนิดไม่จ่ายเงินปันผล 3,000 หน่วย (3,000 x 10.1626 บาท)	299,327.18	147,332.96	101,625.60	30,221.17	20,147.45
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	268,839.38	116,845.16	101,625.60	30,221.17	20,147.45
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,500.00 บาท วิธีการปันส่วน ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $1,500 \times 116,845.16 / 268,839.38 = 651.94$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $1,500 \times 101,625.60 / 268,839.38 = 567.02$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล = $1,500 \times 30,221.17 / 268,839.38 = 168.62$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล = $1,500 \times 20,147.45 / 268,839.38 = 112.42$	1,500.00	651.94	567.02	168.62	112.42
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน หักรายการจ่ายเงินปันผล 0.25 ชนิดจ่ายเงินปันผล $10,000.0000 \times 0.25 = 2,500$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล $1,982.5142 \times 0.25 = 495.63$	270,339.38	117,497.10	102,192.62	30,389.79	20,259.67
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หาร 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $117,497.10 \times 0.01 / 365 = 3.22$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $99,692.62 \times 0.01 / 365 = 2.73$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล = $30,389.79 \times 0.01 / 365 = 0.83$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล = $19,764.24 \times 0.01 / 365 = 0.54$ หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.15% ต่อปี ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล = $117,497.10 \times 0.0015 / 365 = 0.48$ ชนิดจ่ายเงินปันผล = $99,692.62 \times 0.0015 / 365 = 0.41$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล = $30,389.79 \times 0.0015 / 365 = 0.12$ ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและจ่ายเงินปันผล = $19,764.24 \times 0.0015 / 365 = 0.08$	-7.32	-3.22	-2.73	-0.83	-0.54
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	267,335.34	117,493.40	99,689.48	30,388.84	19,763.62
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) ชนิดไม่ไ้ลดหย่อนภาษีและไม่จ่ายเงินปันผล ลดลง 3,000 หน่วย	26,453.9118	11,497.6263	10,000.0000	2,973.7713	1,982.5142
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.1057	10.2189	9.9689	10.2189	9.9689