

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิครั้งแรกหลังจากปิดจองซื้อ หน่วยลงทุน**ชนิดลดหย่อนภาษี** 100,000 บาทมูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย = 10 บาท

มีรายได้จากดอกเบี้ยค้างรับ 1,200 บาท มีรายการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดลดหย่อนภาษี** เพิ่ม 5,000 บาท และขายคืน

หน่วยลงทุน**ชนิดลดหย่อนภาษี** 1,000 หน่วย

วันที่ 1	กองทุนรวม	ชนิดลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท) ชนิดลดหย่อนภาษี = 10,000 หน่วย x 10 = 100,000.00 บาท	100,000.00	100,000.00	-
รายได้จากดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 1,200 บาท	1,200.00	1,200.00	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	101,200.00	101,200.00	
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี = $101,200 \times 0.01/365 = 2.77$	-2.77	-2.77	-
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (0.15% ต่อปี) ชนิดลดหย่อนภาษี = $101,200 \times 0.0015/365 = 0.42$	-0.42	-0.42	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	101,196.81	101,196.81	-
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	10,000.0000	10,000.0000	-
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.1197	10.1197	-

วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดลดหย่อนภาษี** 5,000 บาท และขายคืนหน่วยลงทุน**ชนิดลดหย่อนภาษี** 1,000 หน่วย
มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท
มีรายการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี** 20,000 บาท

วันที่ 2	กองทุนรวม	ชนิดลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	101,196.81	101,196.81	
รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) :			
ซื้อหน่วยลงทุน ชนิดลดหย่อนภาษี (+5,000.00 บาท)	5,000.00	5,000.00	
ขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดลดหย่อนภาษี 1,000 หน่วย(1,000 X 10.1197)	-10,119.70	-10,119.70	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	96,077.11	96,077.11	
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,000 บาท	1,000.00	1,000.00	
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	97,077.11	97,077.11	
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วย 365)			
หัก :ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี	-2.66	-2.66	-
ชนิดลดหย่อนภาษี = $97,077.11 \times 0.01 / 365 = 2.66$			
หัก :ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(0.15%ต่อปี)	-0.40	-0.40	-
ชนิดลดหย่อนภาษี = $97,077.11 \times 0.0015 / 365 = 0.40$			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	97,074.05	97,074.05	
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	9,494.0858	9,494.0858	
หน่วยลงทุน ชนิดลดหย่อนภาษี เพิ่มขึ้น = $5,000.00 / 10.1197 = 497.6263$ หน่วย			
หน่วยลงทุน ชนิดลดหย่อนภาษี ลดลง = 1,000.0000 หน่วย			
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.2247	10.2247	

วันที่ 3 เพิ่มหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุน**ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี** 20,000 บาท
มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200 บาท

วันที่ 3	กองทุนรวม	ชนิดลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	97,074.05	97,074.05	
รายการซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท) :			
ซื้อหน่วยลงทุน ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี (+20,000.00บาท)	20,000.00		20,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	117,074.05	97,074.05	20,000.00
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,200.00 บาท	2,200.00	1,824.17	375.83
วิธีการปันส่วน			
ชนิดลดหย่อนภาษี = $2,200 \times 97,074.05 / 117,074.05 = 1,824.17$			
ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $2,200 \times 20,000 / 117,074.05 = 375.83$			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	119,274.05	98,898.22	20,375.83
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หาร 365)			
หัก :ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี	-3.27	-2.71	-0.56
ชนิดลดหย่อนภาษี = $98,898.22 \times 0.01 / 365 = 2.71$			
ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $20,375.83 \times 0.01 / 365 = 0.56$			
หัก :ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.15% ต่อปี	-0.49	-0.41	-0.08
ชนิดลดหย่อนภาษี = $98,898.22 \times 0.0015 / 365 = 0.41$			
ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $20,375.83 \times 0.0015 / 365 = 0.08$			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	119,270.29	98,895.10	20,375.19
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	11,450.1334	9,494.0858	1,956.0476
ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี เพิ่มขึ้น(20,000/10.2247) = 1,956.0476หน่วย			
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.4165	10.4165	10.4165

ในวันที่ 4 มีการจ่ายเงินปันผลของหน่วยลงทุนชนิดปันผลอัตรา 0.25 บาทต่อหน่วย

มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,500 บาท

วันที่ 4	กองทุนรวม	ชนิด ลดหย่อนภาษี	ชนิดไม่ได้ ลดหย่อนภาษี
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)	119,270.29	98,895.10	20,375.19
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการซื้อขายหน่วย	119,270.29	98,895.10	20,375.19
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,500.00 บาท วิธีการปันส่วน ชนิดลดหย่อนภาษี = $1,500 \times 98,895.10 / 119,270.29 = 1,243.75$ ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $1,500 \times 20,375.19 / 119,270.29 = 256.25$	1,500.00	1,243.75	256.25
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	120,770.29	100,138.85	20,631.44
หักรายการจ่ายเงินปันผล 0.25 บาทต่อหน่วย ชนิดลดหย่อนภาษี $9,494.0858 \times 0.25 = 2,373.52$ ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี $1,956.0476 \times 0.25 = 489.01$	-2,862.53	-2,373.52	-489.01
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุน	117,907.76	97,765.33	20,142.43
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนต่อวัน (หาร 365) หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี = $97,765.33 \times 0.01 / 365 = 2.68$ ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $20,142.43 \times 0.01 / 365 = 0.55$	-3.23	-2.68	-0.55
หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์(+vat) = 0.15% ต่อปี ชนิดลดหย่อนภาษี = $97,765.33 \times 0.0015 / 365 = 0.40$ ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี = $20,142.43 \times 0.0015 / 365 = 0.08$	-0.48	-0.40	-0.08
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	117,904.05	97,762.25	20,141.80
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	11,450.1334	9,494.0858	1,956.0476
มูลค่าหน่วยลงทุน (ต่อหน่วย)	10.2972	10.2972	10.2972