

วิธีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุน ทำให้การปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิต้องมีการแบ่งการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนนั้น จะคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิโดยรวมของกองทุน และปันส่วนให้กับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด โดยการเฉลี่ยตามสัดส่วนของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าของหน่วยลงทุนแต่ละชนิด กรณีวันแรกของการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิจะเฉลี่ยโดยใช้มูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้ทั้งหมดของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน หลังจากนั้น ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องเฉพาะหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (ได้แก่ รายการขายหน่วยลงทุน รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน เป็นต้น) และคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิหลังหักค่าธรรมเนียมและมูลค่าหน่วยลงทุนของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

ทั้งนี้ ตามตัวอย่างการคำนวณนี้ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละชนิดที่คำนวณจะต้องมีมูลค่าไม่ต่ำกว่าศูนย์ การปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

โดยสมมติให้:

วันที่ 1

- 1. มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้ทั้งหมด 25,000,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท (ภายหลังหักค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์) แบ่งเป็น
 - หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 25,000,000 บาท
- 2. ดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 100,000 บาท

หน่วย:บาท

	กองทุนรวม	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขายและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ (ถ้ามี)	25,000,000.00	25,000,000.00						
ดอกเบี้ยค้างรับ	100,000.00	100,000.00						
มูลค่าทรัพย์สินสุติก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	25,100,000.00	25,100,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)								
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน								
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 1% + VAT 7% = 1.07%	(735.81)	(735.81)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% + VAT 7% = 0.0321%	(22.07)	(22.07)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.061% + VAT 7% = 0.06527%	(44.88)	(44.88)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(802.76)	(802.76)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	25,099,197.24	25,099,197.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	2,500,000.0000	2,500,000.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.0396	10.0396	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000	0.0000

วันที่ 2

1. มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า จำนวน 2,000,000 บาท, ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ จำนวน 30,000,000 บาท, ชนิดจ่ายเงินปันผล จำนวน 10,000,000 บาท, ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคลจำนวน 50,000,000 บาท, ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 2,500,000 บาท, ชนิดเพื่อการออม จำนวน 50,000,000 บาท และชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 25,000,000 บาท
2. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 500,000 บาท

	กองทุนรวม	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ T)	25,099,197.24	25,099,197.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด								
1. ซื้อหน่วยลงทุน	169,500,000.00	2,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00	2,500,000.00	50,000,000.00	25,000,000.00
2. ขายคืนหน่วยลงทุน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท)	169,500,000.00	2,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00	2,500,000.00	50,000,000.00	25,000,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด	194,599,197.24	27,099,197.24	30,000,000.00	10,000,000.00	50,000,000.00	2,500,000.00	50,000,000.00	25,000,000.00
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 500,000 บาท	500,000.00	69,628.23	77,081.51	25,693.84	128,469.19	6,423.46	128,469.18	64,234.59
มูลค่าทรัพย์สินสุติก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	195,099,197.24	27,168,825.47	30,077,081.51	10,025,693.84	50,128,469.19	2,506,423.46	50,128,469.18	25,064,234.59
วิธีการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ								
ชนิดสะสมมูลค่า = $195,099,197.24 \times (27,099,197.24 / 194,599,197.24)$								
ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $195,099,197.24 \times (30,000,000.00 / 194,599,197.24)$								
ชนิดจ่ายเงินปันผล = $195,099,197.24 \times (10,000,000.00 / 194,599,197.24)$								
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล = $195,099,197.24 \times (50,000,000.00 / 194,599,197.24)$								
ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = $195,099,197.24 \times (2,500,000.00 / 194,599,197.24)$								
ชนิดเพื่อการออม = $195,099,197.24 \times (50,000,000.00 / 194,599,197.24)$								
ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = $195,099,197.24 \times (25,000,000.00 / 194,599,197.24)$								
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)								
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 1% + VAT 7% = 1.07%	(5,719.35)	(796.46)	(881.71)	(293.90)	(1,469.52)	(73.48)	(1,469.52)	(734.76)
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% + VAT 7% = 0.0321%	(171.58)	(23.89)	(26.45)	(8.82)	(44.09)	(2.20)	(44.09)	(22.04)

	กองทุนรวม	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.061% + VAT 7% = 0.06527%	(348.87)	(48.58)	(53.78)	(17.93)	(89.64)	(4.48)	(89.64)	(44.82)
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(6,239.80)	(868.93)	(961.94)	(320.65)	(1,603.25)	(80.16)	(1,603.25)	(801.62)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	195,092,957.44	27,167,956.54	30,076,119.57	10,025,373.19	50,126,865.94	2,506,343.30	50,126,865.93	25,063,432.97
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าจำนวน 2,000,000บาท/10.0397 = 199,209.1397 หน่วย - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติจำนวน 30,000,000 บาท/10.0397 = 2,988,137.0957 หน่วย - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผลจำนวน 10,000,000 บาท/10.0397 = 996,045.6986 หน่วย - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคลจำนวน 50,000,000 บาท/10.0397 = 4,980,228.4929 หน่วย - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์จำนวน 2,500,000 บาท/10.0397 = 249,011.4246 หน่วย - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมจำนวน 50,000,000บาท/10.0397 = 4,980,228.4929 หน่วย - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์จำนวน 25,000,000 บาท/10.0397 = 2,490,114.2464 หน่วย	19,382,974.5908	2,699,209.1397	2,988,137.0957	996,045.6986	4,980,228.4929	249,011.4246	4,980,228.4929	2,490,114.2464
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.0651	10.0651	10.0651	10.0651	10.0651	10.0651	10.0651	10.0651

วันที่ 3

- มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า จำนวน 3,000,000 บาท
- มีรายการลดหน่วยจากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ ให้ผู้ลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ จำนวน 1,000,000 บาท
- มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล จำนวน 500,000 บาท
- มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 1,000,000 บาท
- มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออม จำนวน 10,000,000 บาท
- มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 50,000 บาท

- 7. มีรายการจ่ายเงินปันผล ให้ผู้ลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล จำนวน 80,000 บาท
- 8. มีรายการจ่ายเงินปันผล ให้ผู้ลงทุนชนิดเพื่อการออม จำนวน 500,000 บาท
- 9. มีรายการจ่ายเงินปันผล ให้ผู้ลงทุนชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 100,000 บาท
- 10. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 900,000 บาท

	กองทุนรวม	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ T+1)	195,092,957.44	27,167,956.54	30,076,119.57	10,025,373.19	50,126,865.94	2,506,343.30	50,126,865.93	25,063,432.97
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด								
1. ซื้อหน่วยลงทุน	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. ขายคืนหน่วยลงทุน	(12,550,000.00)		(1,000,000.00)		(500,000.00)	(1,000,000.00)	(10,000,000.00)	(50,000.00)
3. จ่ายปันผล	(680,000.00)			(80,000.00)			(500,000.00)	(100,000.00)
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด	(10,230,000.00)	3,000,000.00	(1,000,000.00)	(80,000.00)	(500,000.00)	(1,000,000.00)	(10,500,000.00)	(150,000.00)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด	184,862,957.44	30,167,956.54	29,076,119.57	9,945,373.19	49,626,865.94	1,506,343.30	39,626,865.93	24,913,432.97
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 900,000 บาท	900,000.00	146,871.83	141,556.25	48,418.76	241,606.98	7,333.59	192,922.26	121,290.33
มูลค่าทรัพย์สินสุติก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	185,762,957.44	30,314,828.37	29,217,675.82	9,993,791.95	49,868,472.92	1,513,676.89	39,819,788.19	25,034,723.30
วิธีการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ชนิดสะสมมูลค่า = 185,762,957.44 x (30,164,553.49 / 184,862,957.44) ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = 185,762,957.44 x (29,072,352.24 / 184,862,957.44) ชนิดจ่ายเงินปันผล = 185,762,957.44 x (9,944,117.40 / 184,862,957.44) ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล = 185,762,957.44 x (49,620,587.07 / 184,862,957.44) ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = 185,762,957.44 x (1,506,029.36 / 184,862,957.44) ชนิดเพื่อการออม = 185,762,957.44 x (39,620,587.07 / 184,862,957.44) ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = 185,762,957.44 x (24,910,293.54 / 184,862,957.44)								
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)								
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 1% + VAT 7% = 1.07%	(5,445.65)	(888.68)	(856.52)	(292.97)	(1,461.90)	(44.37)	(1,167.32)	(733.89)
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% + VAT 7% = 0.0321%	(163.38)	(26.66)	(25.70)	(8.79)	(43.86)	(1.33)	(35.02)	(22.02)

	กองทุนรวม	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.061% + VAT 7% = 0.06527%	(332.20)	(54.21)	(52.25)	(17.87)	(89.18)	(2.71)	(71.21)	(44.77)
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(5,941.23)	(969.55)	(934.47)	(319.63)	(1,594.94)	(48.41)	(1,273.55)	(800.68)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	185,757,016.21	30,313,858.82	29,216,741.35	9,993,472.32	49,866,877.98	1,513,628.48	39,818,514.64	25,033,922.62
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากซื้อหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าจำนวน 3,000,000 บาท/ 10.0652 = 298,056.6705 หน่วย - หน่วยลงทุนลดลงจากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติให้ผู้ลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติจำนวน 1,000,000 บาท/10.0651 = 99,353.2106 หน่วย - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคลจำนวน 500,000 บาท/10.0651 = 49,676.6053 หน่วย - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์จำนวน 1,000,000 บาท/10.0651 = 99,353.2106 หน่วย - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมจำนวน 10,000,000 บาท/10.0651 = 993,532.1060 หน่วย - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์จำนวน 50,000 บาท/10.0651 = 4,967.6605 หน่วย	18,434,148.4683	2,997,265.8102	2,888,783.8851	996,045.6986	4,930,551.8876	149,658.2140	3,986,696.3869	2,485,146.5859
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.0767	10.1138	10.1138	10.0331	10.1138	10.1139	9.9878	10.0734