

วิธีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุน ทำให้การปันส่วนทรัพย์สินสุทธิต้องมีการแบ่งการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนนั้น จะคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิโดยรวมของกองทุน และปันส่วนให้กับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด โดยการเฉลี่ยตามสัดส่วนของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละชนิด โดยการเฉลี่ยตามสัดส่วนของมูลค่าทรัพย์สินของวันก่อนหน้าของหน่วยลงทุนแต่ละชนิด กรณีวันแรกของการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิจะเฉลี่ยโดยใช้มูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้ทั้งหมดของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน หลังจาก ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องเฉพาะหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (ได้แก่ รายการขายคืนหน่วยลงทุน รายการซื้อหน่วยลงทุน เป็นต้น) และคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิหลังหักค่าธรรมเนียมและมูลค่าหน่วยลงทุนของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

ทั้งนี้ ตามตัวอย่างการคำนวณนี้ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละชนิดที่คำนวณจะต้องมีมูลค่าไม่ต่ำกว่าศูนย์ การปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

วันที่ 1

- 1.) มูลค่าทรัพย์สินสุทธิจำหน่ายได้ทั้งหมด 10,000,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ 10.0 บาท (ภายหลังหักค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุน และค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์) แบ่งเป็น
- หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 10,000,000 บาท
- 2.) ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สิน จำนวน 200,000 บาท

หน่วย: บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุนชนิด สะสมมูลค่า	หน่วยลงทุนชนิด เพื่อการออม
มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย และค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ (ถ้ามี)	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00
ส่วนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ	200,000.00	200,000.00	0.00
มูลค่าทรัพย์สินก่อนหักค่าใช้จ่าย	10,200,000.00	10,200,000.00	0.00
ค่าใช้จ่ายกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)*			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดกองทุน)			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+VAT 7%) = 2.14%	(598.03)	(598.03)	-
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+VAT 7%) = 0.0535%	(14.95)	(14.95)	-

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (+VAT 7%) = 0.107%	(29.90)	(29.90)	-
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(642.88)	(642.88)	-
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	10,199,357.12	10,199,357.12	0.00
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
%อัตราส่วนมูลค่าทรัพย์สิน	1.0000	1.0000	0.0000
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.1993	10.1993	0.0000

วันที่ 2

- 1.) มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า จำนวน 500,000 บาท
- 1.) มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม จำนวน 1,000,000 บาท
- 3.) มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 300,000 บาท

หน่วย: บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุนชนิด สะสมมูลค่า	หน่วยลงทุนชนิด เพื่อการออม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนวันก่อนหน้า (บาท)	10,199,357.12	10,199,357.12	0.00
จำนวนหน่วยลงทุนวันก่อนหน้า (หน่วย)	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00
รายการที่เกี่ยวข้องของกองทุนของวันก่อนหน้า			
- มูลค่าการซื้อหน่วยลงทุน (บาท)	1,500,000.00	500,000.00	1,000,000.00
- จำนวนการซื้อหน่วยลงทุน (หน่วย)	147,068.92	49,022.97	98,045.94
- มูลค่าการขายคืนหน่วยลงทุน (บาท)	0.00	0.00	0.00
- จำนวนการขายคืนหน่วยลงทุน (หน่วย)	0.00	0.00	0.00
มูลค่าทรัพย์สินปัจจุบัน	11,699,357.12	10,699,357.12	1,000,000.00
จำนวนหน่วยลงทุนปัจจุบัน	1,147,068.92	1,049,022.97	98,045.94
%อัตราส่วนมูลค่าทรัพย์สิน	1.0000	0.9145	0.0855
ส่วนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ	300,000.00	274,357.57	25,642.43
มูลค่าทรัพย์สินก่อนหักค่าใช้จ่าย	11,999,357.12	10,973,714.69	1,025,642.43

วิธีคิดปันส่วนมูลค่าทรัพย์สิน			
ชนิดหน่วยลงทุน = มูลค่าทรัพย์สินก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม x (มูลค่าทรัพย์สินหน่วยลงทุนชนิดดังกล่าว / มูลค่าทรัพย์สินปัจจุบันของกองทุนรวม)			
ชนิดสะสมมูลค่า = 11,999,357.12 x (10,699,357.12/11,699,357.12)			
ชนิดเพื่อการออม = 11,999,357.12 x (1,000,000.00/11,699,357.12)			
ค่าใช้จ่ายกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)*			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดกองทุน)			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+VAT 7%) = 2.14%	(703.52)	(643.39)	(60.13)
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+VAT 7%) = 0.0535%	(17.58)	(16.08)	(1.50)
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (+VAT 7%) = 0.107%	(35.18)	(32.17)	(3.01)
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(756.28)	(691.64)	(64.64)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	11,998,600.85	10,973,023.04	1,025,577.79
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	1,147,068.9165	1,049,022.9722	98,045.9443
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.4602	10.4602	10.4601

วันที่ 3

- 1.) มีรายการลดหน่วยลงทุนจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า จำนวน 300,000 บาท
- 2.) มีรายการเพิ่มหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า จำนวน 400,000 บาท
- 3.) มีรายการเพิ่มหน่วยลงทุนจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออม จำนวน 500,000 บาท
- 4.) มีส่วนลดลงของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 200,000 บาท

หน่วย: บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุนชนิด สะสมมูลค่า	หน่วยลงทุนชนิด เพื่อการออม
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนวันก่อนหน้า (บาท)	11,998,600.85	10,973,023.04	1,025,577.79
จำนวนหน่วยลงทุนวันก่อนหน้า (หน่วย)	1,147,068.92	1,049,022.97	98,045.94
รายการที่เกี่ยวข้องของกองทุนของวันก่อนหน้า			
- มูลค่าการซื้อหน่วยลงทุน (บาท)	900,000.00	400,000.00	500,000.00

- จำนวนการซื้อหน่วยลงทุน (หน่วย)	86,040.88	38,240.19	47,800.69
- มูลค่าการขายคืนหน่วยลงทุน (บาท)	(300,000.00)	(300,000.00)	-
- จำนวนการขายคืนหน่วยลงทุน (หน่วย)	(28,680.14)	(28,680.14)	-
มูลค่าทรัพย์สินปัจจุบัน	12,598,600.85	11,073,023.04	1,525,577.79
จำนวนหน่วยลงทุนปัจจุบัน	1,204,429.65	1,058,583.02	145,846.63
%อัตราส่วนมูลค่าทรัพย์สิน	1.00	0.88	0.12
ส่วนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ	(200,000.00)	(175,781.79)	(24,218.21)
มูลค่าทรัพย์สินก่อนหักค่าใช้จ่าย	12,398,600.85	10,897,241.25	1,501,359.58
วิธีคิดปันส่วนมูลค่าทรัพย์สิน			
<p>ชนิดหน่วยลงทุน = มูลค่าทรัพย์สินก่อนหักค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม x (มูลค่าทรัพย์สินหน่วยลงทุนชนิดดังกล่าว / มูลค่าทรัพย์สินปัจจุบันของกองทุนรวม)</p> <p>ชนิดสะสมมูลค่า = 12,398,600.85 x (11,073,023.04/12,598,600.85)</p> <p>ชนิดเพื่อการออม = 12,398,600.85 x (1,525,577.79/12,598,600.85)</p>			
ค่าใช้จ่ายกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)*			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดกองทุน)			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+VAT 7%) = 2.14%	(726.93)	(638.91)	(88.02)
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+VAT 7%) = 0.0535%	(18.17)	(15.97)	(2.20)
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (+VAT 7%) = 0.107%	(36.35)	(31.95)	(4.40)
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(781.45)	(686.83)	(94.62)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	12,397,819.40	10,896,554.42	1,501,264.96
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	1,204,429.6534	1,058,583.0188	145,846.6346
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.2935	10.2935	10.2934

หมายเหตุ : *ให้ยึดจำนวนวันตามจริงในปีปฏิทินนั้นๆ