

**ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ**

**วันที่ 1**

กองทุนรวมจำหน่ายหน่วยลงทุนได้ทั้งหมด 200,000 บาท (โดยแบ่งเป็นหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 100,000 บาท และหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม 100,000 บาท) มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท โดยวันที่ 1 เป็นวันคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ณ วันแรก ซึ่งมีรายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น 1,500 บาท และในวันเดียวกันมียอดขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม 10,000 บาท และยอดรับซื้อคืน 5,000 บาท

|   |  | กองทุนรวม   |                    |                     |                       |                        |
|---|--|-------------|--------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|
| มูลค่าทรัพย์สินที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขาย (ถ้ามี) (บาท)<br>ชนิดสะสมมูลค่า และหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม = 20,000 หน่วย x 10 บาท = 200,000.00   |  | 200,000.00  |                    |                     |                       |                        |
| รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 1 = 1,500 บาท  |  | 1,500.00    |                    |                     |                       |                        |
| หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน   |  | ไม่มี       |                    |                     |                       |                        |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้น = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)<br>หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย<br>จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) (2)   |  | 201,500.00  |                    |                     |                       |                        |
| มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)  |  | 10.075000   |                    |                     |                       |                        |
|   |  |             | ชนิดสะสม<br>มูลค่า | ชนิดเพื่อการ<br>ออม | ชนิดผู้ลงทุน<br>กลุ่ม | ชนิดผู้ลงทุน<br>สถาบัน |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ<br>- ชนิดสะสมมูลค่า (10,000 หน่วย x 10.0750)<br>- ชนิดเพื่อการออม (10,000 หน่วย x 10.0750)<br>หัก : รายการค่าธรรมเนียมของแต่ละชนิดต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)<br>หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี<br>ชนิดสะสมมูลค่า = (100,750 x 1%)/365 = 2.76<br>ชนิดเพื่อการออม = (100,750 x 1%)/365 = 2.76<br>หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี<br>ชนิดสะสมมูลค่า = (100,750 x 0.3%)/365 = 0.83<br>ชนิดเพื่อการออม = (100,750 x 0.3%)/365 = 0.83 |  |             | 100,750.00         | 100,750.00          | -                     | -                      |
| รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น   |  | -7.18       | -3.59              | -3.59               | -                     | -                      |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)  |  | 201,492.82  | 100,746.41         | 100,746.41          | -                     | -                      |
| จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)  |  | 20,000.0000 | 10,000.0000        | 10,000.0000         | -                     | -                      |
| มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย  |  | 10.0746     | 10.0746            | 10.0746             | -                     | -                      |

| วันที่ 2 เพิ่ม-ลดหน่วยจากการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นในวันที่ 1 และทำการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม และหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบัน  |                  |                       |                        |                          |                           |
|---|------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|
| (จากรายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม 10,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 10,000/10.0747 = 992.5853 หน่วย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 5,000 บาท คิดเป็นจำนวนหน่วยทั้งสิ้น = 5,000/10.0746 = 496.2976 หน่วย) |                  |                       |                        |                          |                           |
|   | <b>กองทุนรวม</b> |                       |                        |                          |                           |
| วันที่ 2 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)  | 201,492.82       |                       |                        |                          |                           |
| การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วย (บาท)  |                  |                       |                        |                          |                           |
| - รายการขายหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่าเพิ่ม (+10,000 บาท)  | 10,000.00        |                       |                        |                          |                           |
| - รายการรับซื้อคืนชนิดสะสมมูลค่าหน่วยลงทุน (-5,000 บาท)   | -5,000.00        |                       |                        |                          |                           |
| หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน   | ไม่มี            |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า  | 206,492.82       |                       |                        |                          |                           |
| บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า  | 7.18             |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า  | 206,500.00       |                       |                        |                          |                           |
| รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้นในวันที่ 2 = 1,200 บาท  | 1,200.00         |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)   | 207,700.00       |                       |                        |                          |                           |
| หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย   |                  |                       |                        |                          |                           |
| จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)   | 20,000.0000      |                       |                        |                          |                           |
| - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดสะสมมูลค่า (10,000/10.075000 = 992.555831)  | 992.555831       |                       |                        |                          |                           |
| - หน่วยลงทุนลดลงจากชนิดสะสมมูลค่า (5,000/10.075000 = 496.277916)  | -496.277916      |                       |                        |                          |                           |
| จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)  | 20,496.277915    |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)  | 10.133547        |                       |                        |                          |                           |
|   |                  | <b>ชนิดสะสมมูลค่า</b> | <b>ชนิดเพื่อการออม</b> | <b>ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม</b> | <b>ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน</b> |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ   |                  |                       |                        |                          |                           |
| หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า (10,496.277916 หน่วย x 10.133547)  |                  | 106,364.53            | 101,335.47             | -                        | -                         |
| หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม (10,000 หน่วย x 10.133547)  |                  |                       |                        |                          |                           |
| หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด  | 7.18             | -3.59                 | -3.59                  | -                        | -                         |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด  |                  | 106,360.94            | 101,331.88             | -                        | -                         |
| หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)   |                  |                       |                        |                          |                           |
| หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี   |                  | -2.91                 | -2.78                  | -                        | -                         |
| ชนิดสะสมมูลค่า = (106,360.94 x 1%)/365 = 2.91   |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดเพื่อการออม = (101,331.88 x 1%)/365 = 2.78  |                  |                       |                        |                          |                           |
| หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี   |                  | -0.87                 | -0.83                  | -                        | -                         |
| ชนิดสะสมมูลค่า = (106,360.94 x 0.3%)/365 = 0.87   |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดเพื่อการออม = (101,331.85 x 0.3%)/365 = 0.83  |                  |                       |                        |                          |                           |
| รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น   | -7.39            | -3.78                 | -3.61                  | -                        | -                         |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)  | 207,685.43       | 106,357.16            | 101,328.27             | -                        | -                         |
| จำนวนหน่วยลงทุนจากรายการของผู้ถือหน่วย (หน่วย)  | 20,000.0000      | 10,000.00             | 10,000.00              | -                        | -                         |
| - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้น   | 992.5853         | 992.5853              | -                      | -                        | -                         |
| - หน่วยลงทุนลดลง  | -496.2976        | -496.2976             | -                      | -                        | -                         |
| จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)  | 20,496.2877      | 10,496.2877           | 10,000.00              | -                        | -                         |
| มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย  | 10.1328          | 10.1328               | 10.1328                | -                        | -                         |

| วันที่ 3 สมมุติกองทุนเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่มในวันที่ 2 ได้จำนวน 50,000 บาท และกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดการเฉพาะชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = 0.50% ต่อปี และเปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนสถาบันได้ จำนวน 50,000 บาท และกำหนดค่าธรรมเนียมการจัดการ = 1% ต่อปี |                  |                       |                        |                          |                           |
|---|------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------|
|   | <b>กองทุนรวม</b> |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท)   | 207,685.43       |                       |                        |                          |                           |
| การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของทุนได้รับจากผู้ถือหน่วยแต่ละชนิด (บาท)<br>- รายการขายหน่วยลงทุนเพิ่ม (+100,000 บาท)  | 100,000.00       |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าหลังปรับรายการขาย และรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (บาท)   | 307,685.43       |                       |                        |                          |                           |
| หัก หนี้สินที่เกิดจากการลงทุน   | ไม่มี            |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินจากการลงทุนและหลังหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า  | 307,685.43       |                       |                        |                          |                           |
| บวกกลับ ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า  | 14.57            |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินหลังหักหนี้สินทั้งสิ้นก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า  | 307,700.00       |                       |                        |                          |                           |
| รายได้สุทธิจากการดำเนินงานทั้งสิ้น = 2,000 บาท  | 2,000.00         |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้า = ใช้เป็นฐานในการปันส่วนของกองทุนรวมแต่ละชนิด (1)   | 309,700.00       |                       |                        |                          |                           |
| หรือคำนวณการปันส่วนเป็นมูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วยจำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)  |                  |                       |                        |                          |                           |
| - จำนวนยอดยกมาของชนิดสะสมมูลค่า = 10,496.277915   | 10,496.277915    |                       |                        |                          |                           |
| - จำนวนยอดยกมาของชนิดเพื่อการออม = 10,000.000000  | 10,000.000000    |                       |                        |                          |                           |
| - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = 50,000/10.133547  | 4,934.106383     |                       |                        |                          |                           |
| - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = 50,000/10.133547   | 4,934.106383     |                       |                        |                          |                           |
| จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย) (2)  | 30,364.490681    |                       |                        |                          |                           |
| มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย (1)/(2)  | 10.199414        |                       |                        |                          |                           |
|   |                  | <b>ชนิดสะสมมูลค่า</b> | <b>ชนิดเพื่อการออม</b> | <b>ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม</b> | <b>ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน</b> |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด = สัดส่วนที่หน่วยลงทุนแต่ละชนิดได้รับ   |                  |                       |                        |                          |                           |
| - ชนิดสะสมมูลค่า (10,496.277915 หน่วย x 10.199414)  |                  | 107,055.88            |                        |                          |                           |
| - ชนิดเพื่อการออม (10,000.000000 หน่วย x 10.199414)   |                  |                       | 101,994.14             |                          |                           |
| - ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม (4,934.106383 หน่วย x 10.199414)  |                  |                       |                        | 50,324.99                |                           |
| - ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน (4,934.106383 หน่วย x 10.199414)   |                  |                       |                        |                          | 50,324.99                 |
| หัก ค่าธรรมเนียมค้างจ่ายทั้งสิ้นของวันก่อนหน้าของแต่ละชนิด  | -14.57           | -7.37                 | -7.20                  | -                        | -                         |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด = ใช้เป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมกองทุนแต่ละชนิด  |                  | 107,048.51            | 101,986.94             | 50,324.99                | 50,324.99                 |
| หัก รายการค่าธรรมเนียมของกองทุนรวมต่อวัน (หารด้วยจำนวนวันจริงใน 1 ปี)   |                  |                       |                        |                          |                           |
| หัก : ค่าธรรมเนียมการจัดการ (+vat) = 1% ต่อปี (เฉพาะชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = 0.50% ต่อปี)  |                  | -2.94                 | -2.80                  | -0.69                    | -1.38                     |
| ชนิดสะสมมูลค่า = (107,182.65 x 1%)/365 = 2.94   |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดเพื่อการออม = (102,114.73 x 1%)/365 = 2.80  |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = (50,388.05 x 0.50%)/365 = 0.69  |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (50,388.05 x 1%)/365 = 1.38  |                  |                       |                        |                          |                           |
| หัก : ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (+vat) = 0.3% ต่อปี   |                  | -0.88                 | -0.84                  | -0.41                    | -0.41                     |
| ชนิดสะสมมูลค่า = (107,182.65 x 0.3%)/365 = 0.88   |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดเพื่อการออม = (102,114.73 x 0.3%)/365 = 0.84  |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41   |                  |                       |                        |                          |                           |
| ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = (50,388.05 x 0.3%)/365 = 0.41  |                  |                       |                        |                          |                           |

|  |             |             |             |            |            |
|--|-------------|-------------|-------------|------------|------------|
| รวมค่าธรรมเนียมทั้งสิ้น  | -10.35      | -3.82       | -3.64       | -1.10      | -1.79      |
| มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)   | 309,675.09  | 107,044.69  | 101,983.30  | 50,323.89  | 50,323.20  |
| จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)   | 30,365.1307 | 10,496.2877 | 10,000.0000 | 4,934.4215 | 4,934.4215 |
| - หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้นจากการเปิดเสนอขายหน่วยลงทุน (จะใช้มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วยของกองทุนรวมในวันแรกที่เปิดเสนอขายหน่วยลงทุนชนิดผู้ลงทุนกลุ่มมาคำนวณ)<br>ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม = $50,000/10.1329 = 4,934.4215$<br>ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน = $50,000/10.1329 = 4,934.4215$ |             |             |             |            |            |
| จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือ (หน่วย)   | 30,365.1307 | 10,496.2877 | 10,000.0000 | 4,934.4215 | 4,934.4215 |
| มูลค่าหน่วยลงทุนต่อหน่วย   | 10.1984     | 10.1983     | 10.1983     | 10.1985    | 10.1984    |